

Brzeziny, dnia 9 lutego 2010 r.

KZ.0912 – 1B/10

PROTOKÓŁ nr II/2010

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 3 z siedzibą w Brzezinach, ul. Moniuszki 15. Kontrolę przeprowadził podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113-2/10 z dnia 12 stycznia 2010 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

I. Zakres kontroli :

- 1) Kontrola dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania jednostki (unormowania w zakresie gospodarki finansowej) – tzw. kontrola następną mająca na celu sprawdzenie dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane;
- 2) Kontrola dochodów (w tym dochodów z mienia będącego w zarządzie jednostki) i wydatków Przedszkola nr 3 w Brzezinach, prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro oraz systemów informatycznych funkcjonujących w jednostce, tj.: kontrola dostępu do zasobów informatycznych i oprogramowania systemowego oraz kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych;

Kontroli poddano wydatki na kwotę 94.906,98 zł co stanowi 11,01% wydatków poniesionych w 2009 r. (kwota wydatków poniesionych w 2009 r. – 861.694,29 zł).

Kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres 1.01. – 31.12.2009 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

II. Termin kontroli :

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 13 stycznia 2010 r. do 9 lutego 2010 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

Unormowania w zakresie gospodarki finansowej :

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.)
6. Zarządzenie Nr 2/2009/2010 Dyrektora Przedszkola nr 3 z dnia 26 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola nr 3 wraz załącznikami.
7. Plan finansowy Przedszkola nr 3 na 2009 r.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w 2009 r.

Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 2/2009/2010 Dyrektora Przedszkola nr 3 z dnia 26 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola nr 3.

W obowiązującym zarządzeniu w przytoczonej podstawie prawnej skorygowano błędny numer dziennika ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W §1 ust.3 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Przedszkolu nr 3, stanowiącej załącznik nr 4 do w/w zarządzenia, zaktualizowano podstawę prawną wskazaną w zaleceniach pokontrolnych. Ponadto Dyrektor Przedszkola nr 3 p. Agnieszka Gazda upoważniła dwóch pracowników do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym.

Kontrolujący stwierdza zatem, stosowanie się do zaleceń pokontrolnych będących efektem przeprowadzonej w dniach 9.10.2009 r. – 23.10.2009 r. kontroli Przedszkola nr 3 w Brzezinach.

Nie mniej jednak zaleca się zweryfikowanie powoływanych w zarządzeniu przepisów ustawy o finansach publicznych z obecnie obowiązującymi uregulowaniami prawnymi bowiem na podstawie art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) z dniem 1 stycznia 2010 r. utraciła moc ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), z wyjątkiem przepisów wskazanych w art. 85 cytowanej wyżej ustawy.

Kserokopia zarządzenia stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrola prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro.

Rozdział czwarty Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Przedszkolu nr 3 w Brzezinach poświęcony został m.in. dokumentowaniu zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość każdego zamówienia oblicza się zgodnie z art.33, art.34 i art.35 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Podstawą przeliczania wartości zamówień publicznych jest rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 1796). I tak zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się przepisów cytowanej ustawy do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Należy jednak pamiętać, że zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówień na części lub zaniżać jego wartości, a jeżeli dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.

Z wyjaśnień Dyrektor Przedszkola nr 3 w Brzezinach p. Agnieszki Gazdy wynika, że w chwili obecnej trwają prace nad wprowadzeniem regulaminu wewnętrznego określającego zasady postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro.

Dyrektor Przedszkola nr 3 przedłożyła na prośbę kontrolującego dokumentację dot. wyboru wykonawcy na dostarczenie do siedziby przedszkola opału, tj.: miału węglowego i kostki węgla. Kontrolujący potwierdza, że wybór oferenta został poprzedzony postępowaniem polegającym w pierwszej kolejności na rozeznaniu rynku mającym na celu wyłonienie wykonawcy, spełniającego wymagania opisane w zapytaniu ofertowym. Zapytanie ofertowe zostało dostarczone przez pracownika przedszkola do trzech oferentów (na każdym zapytaniu ofertowym istnieje pisemne potwierdzenie nadania oferty). W związku z zapytaniem ofertowym na wykonanie w/w przedmiotu zamówienia ofertę złożyło 2 wykonawców. Ofertę z najniższą ceną złożyła firma „.....”, z którą Dyrektor Przedszkola nr 3 w Brzezinach zawarła umowę Nr 5/2009 w dniu 10 grudnia 2009 r. Zgodnie z zapisami umowy wykonawca jest zobowiązany do wykonania zamówienia o łącznej wartości brutto 47.150,07 zł w terminie od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r.

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach styczeń - grudzień 2009 r. z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków oraz wywozu nieczystości stałych :

- f-ra VAT nr FLD96370483/001/09 z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 152,44 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/08/37 z dnia 30 stycznia 2009 r. na kwotę 667,32 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/002/09 z dnia 9 lutego 2009 r. na kwotę 122,92 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114360497 z dnia 5 lutego 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/302 z dnia 27 lutego 2009 r. na kwotę 323,87 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/003/09 z dnia 9 marca 2009 r. na kwotę 115,30 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114425903 z dnia 3 marca 2009 r. na kwotę 58,85 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/613 z dnia 31 marca 2009 r. na kwotę 506,92 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114530621 z dnia 3 kwietnia 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/004/09 z dnia 9 kwietnia 2009 r. na kwotę 113,34 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/888 z dnia 30 kwietnia 2009 r. na kwotę 492,84 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/005/09 z dnia 5 maja 2009 r. na kwotę 119,88 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114619341 z dnia 4 maja 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1148 z dnia 29 maja 2009 r. na kwotę 499,89 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1308 z dnia 31 maja 2009 r. na kwotę 14,08 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 41146731422 z dnia 1 czerwca 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/006/09 z dnia 8 czerwca 2009 r. na kwotę 115,49 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1482 z dnia 30 czerwca 2009 r. na kwotę 408,36 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/007/09 z dnia 8 lipca 2009 r. na kwotę 116,07 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114837362 z dnia 1 lipca 2009 r. na kwotę 176,55 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4114962041 z dnia 1 sierpnia 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/008/09 z dnia 10 sierpnia 2009 r. na kwotę 112,56 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/1950 z dnia 31 sierpnia 2009 r. na kwotę 288,66 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/009/09 z dnia 7 września 2009 r. na kwotę 114,99 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115072569 z dnia 1 września 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/2266 z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 633,66 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115180721 z dnia 1 października 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/10/09 z dnia 7 października 2009 r. na kwotę 114,48 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/2532 z dnia 30 października 2009 r. na kwotę 1027,93 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/011/09 z dnia 8 listopada 2009 r. na kwotę 111,62 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115309586 z dnia 2 listopada 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/2789 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 302,75 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115424571 z dnia 1 grudnia 2009 r. na kwotę 176,55 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96370483/012/09 z dnia 7 grudnia 2009 r. na kwotę 119,88 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/09/3033 z dnia 21 grudnia 2009 r. na kwotę 239,38 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 4115543883 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę 117,70 zł za wywóz nieczystości stałych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

USTALENIA :

- Wydatki poniesione przez Przedszkole nr 3 w Brzezinach w 2009 r. z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (1.317,35 zł), usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków (5.405,66 zł) oraz wywozu nieczystości stałych (1.471,25 zł) w łącznej wysokości brutto 8.194,26 zł nie przekraczają progu 14 tys. euro wobec czego ustawodawca nie przewiduje obowiązku prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – zgodnie z art. 4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto zwolnienie z obowiązku stosowania cytowanej ustawy dotyczy zamówień udzielanych przez podmioty wykonujące działalność polegająca na świadczeniu publicznie dostępnych usług telekomunikacyjnych za pomocą publicznej sieci telekomunikacyjnej lub usług poczty elektronicznej za pomocą takiej sieci. Aktualizacje umów zawartych z dostawcami usług nie wymagały pisemnych aneksów bowiem wszelkie zmiany dot. ceny, cykli wywozu oraz pojemników (umowa Nr 11769); opłat za usługi telekomunikacyjne oraz zmiany opcji usługi (umowa Nr TU/1039/780/964204110337); wysokości taryfy za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (umowa Nr 32/2/2006) są regulowane w drodze odrębnych powiadomień ze strony świadczących usługi

przedsiębiorców. Milczące przyjęcie powiadomienia przez Przedszkole nr 3 w Brzezinach jest jednoczesnym wyrażeniem zgody na kontynuowanie zawartej pierwotnie umowy.

Kserokopie umów stanowią załączniki nr 4,5 i 6 do protokołu kontroli.

- **Kontrolujący, na podstawie przeliczenia wydatków poniesionych przez placówkę w 2009 r. na zakup środków żywności, tj. 86.712,72 zł (pominięcie w protokole dowodów księgowych na zakup żywności było zamierzone bowiem kontrola w tym aspekcie dot. ustalenia wartości powtarzających się okresowo dostaw), stwierdził przekroczenie wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro. Zgodnie z art. 44 ust.4 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Traktując literalnie zapis art. 34 ustawy Prawo zamówień publicznych należałoby przyjąć, że zakup środków żywności przez placówkę jest dostawą powtarzającą się okresowo, na którą w przypadku przekroczenia progu 14 tys. euro ustawodawca nałożył rygor przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodnie ze stanowiskiem radcy prawnego p. koniecznym w tej sytuacji jest przeprowadzenie przetargu nieograniczonego stosując w opisie przedmiotu zamówienia wszystkie nazwy i kody odpowiadające środkom żywności we Wspólnym Słowniku Zamówień. Jednocześnie kontrolujący skorzystał z wiedzy i doświadczenia zawodowego inspektora Wydziału Inwestycji i Infrastruktury Urzędu Miasta Brzeziny p., która zwróciła szczególną uwagę na niedookreślony zapis art. 34 cytowanej wyżej ustawy bowiem ustawodawca nie sprecyzował w jaki sposób należy klasyfikować „zamówienia tego samego rodzaju”. Według powszechnie panującej opinii interpretując treść art. 34 winno się kierować logiką, wykładnią zdroworozsądkową, jak również względami praktycznymi. Mając na uwadze różnorodność stanowisk, wypowiedzi i ekspertyz, jak choćby prof. dr hab. autora komentarza do nowelizacji Prawa zamówień publicznych czy też p. przewodniczącej składu orzekającego nr V Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi kontrolujący stwierdza, że przez „zamówienie tego samego rodzaju” należy rozumieć świadczenie podobne według przeznaczenia, wynikającego z umowy, o**

podobnych właściwościach głównych. I tak w zakresie żywności odrębnym rodzajem są warzywa i owoce, pieczywo, produkty mięsne etc. Jeśli przyjąć ten rodzajowy podział Przedszkole nr 3 w Brzezinach dokonując zakupów żywności w 2009 roku nie przekroczyło wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (przykład: na zakup wędlin i mięsa placówka wydatkowała w ciągu roku środki w łącznej wysokości brutto 16.492,71 zł).

W ocenie kontrolującego podział na różne rodzaje ma w tym przypadku uzasadnienie merytoryczne i nie może być uznane za dzielenie zamówienia w celu obejścia przepisów ustawy.

- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- Sporządzane są kwartalne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- Poddane kontroli dowody księgowo sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone zostały przez upoważnione osoby,
- Wydatki są klasyfikowane zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- Jednostka uzyskała przychód z tytułu oddania w użytkowanie sali zajęć edukacyjnych dla jednego oddziału dzieci w wieku przedszkolnym, w liczbie nie przekraczającej 25 osób. Miesięczny koszt eksploatacji sali wynosił 553,70 zł i obejmował koszty zużycia wody, energii elektrycznej, ogrzewania, odprowadzenia ścieków i odpadów komunalnych. Całkowity dochód uzyskany przez placówkę w 2009 r. (za okres 10 miesięcy „szkolnych”) wynosił 5.537,00 zł. Ponadto w ramach umowy zawartej z Przedszkolem nr 1 w Brzezinach placówka uzyskała przychód z tytułu świadczenia usługi polegającej na żywieniu dzieci z jednego oddziału przedszkolnego, w liczbie nie przekraczającej 25 osób. Wysokość noty obciążeniowej w tym przypadku była uzależniona od liczby dzieci uczęszczających w danym miesiącu do oddziału. Niezmienna w kalkulacji kosztów pozostawała dzienna stawka żywieniowa na jedno dziecko, która wynosiła 5,50 zł.

Na prośbę kontrolującego Dyrektor Przedszkola nr 3 w Brzezinach przedłożyła umowy zawarte z Przedszkolem nr 1 w Brzezinach.

Kontrola dostępu do zasobów informatycznych i oprogramowania systemowego oraz kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych;

1. Kontrola dostępu :

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej w jednostce winny funkcjonować mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.

W zasobach Przedszkola nr 3 w Brzezinach znajdują się 4 systemy operacyjne „Microsoft Windows 2000” nieodpłatnie przekazane przez firmę Microsoft za pośrednictwem studentów Politechniki Łódzkiej oraz 3 systemy operacyjne „Windows XP”. Wszystkie systemy operacyjne posiadają licencje oprogramowania, na podstawie których placówka jest uprawniona do korzystania z programów. Dostęp do komputerowej bazy danych został zabezpieczony hasłem dostępu wprowadzonym i znanym wyłącznie Dyrektor Przedszkola nr 3. W celu ochrony komputerów przed różnego rodzaju zagrożeniami systemowymi zainstalowano pakiet antywirusowy Avast, którego wersja jest nieodpłatna i powszechnie dostępna dla każdego użytkownika.

2. Kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych.

Przez zwrot „przetwarzanie danych” w myśl ustawy o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) należy rozumieć jakiegokolwiek operacje wykonywane na danych osobowych, takie jak zbieranie, utrwalanie, przechowywanie, opracowywanie, zmienianie, udostępnianie i usuwanie, a zwłaszcza te, które wykonuje się w systemach informatycznych. Do przetwarzania danych osobowych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych, którym w rozumieniu cytowanej powyżej ustawy jest organ, jednostka organizacyjna, podmiot lub osoba decydujące o celach i środkach przetwarzania danych osobowych.

Z wyjaśnień Dyrektor Przedszkola nr 3 wynika, że pracownicy przedszkola nie posiadają upoważnień do przetwarzania danych osobowych wynikających z zakresu obowiązków pracowniczych z wyłączeniem udostępnienia danych osobowych. Przez „dane osobowe” należy rozumieć wszelkie informacje dotyczące zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osoby fizycznej.

Kontrolujący zwraca zatem uwagę na potrzebę zapoznania pracowników z przepisami prawa w zakresie ochrony danych osobowych bowiem wykorzystywanie zbioru danych o charakterze osobowym, chociażby dla potrzeb rekrutacyjnych (przyjmowanie kart), rejestracja dzieci już przyjętych do przedszkola (ewidencja danych) czy też każdorazowy kontakt z opiekunami prawnymi dziecka (w celach wskazanych w § 11 ust.5 i ust.6 Statutu

Przedszkola nr 3 w Brzezinach) jest niewątpliwie przetwarzaniem danych osobowych, na które winno się posiadać stosowne upoważnienie.

Kserokopia Statutu stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W związku z prowadzeniem obsługi kasowej i księgowej Przedszkola nr 3 w Brzezinach przez pracowników Wydziału Finansowego i Referatu Księgowości Oświatowej Urzędu Miasta Brzeziny, zasady postępowania z danymi osobowymi w urządzeniach i dokumentach księgowych zawarto w Instrukcji określającej sposób zarządzania w Urzędzie Miasta Brzeziny systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Instrukcji każdy z pracowników uprawnionych do wykonywania w/w czynności posiada stosowne upoważnienie do przetwarzania danych osobowych wynikających z zakresu obowiązków pracowniczych z wyłączeniem udostępnienia danych osobowych.

Wykaz załączników:

- * Załącznik nr 1: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.
- * Załącznik nr 2: kserokopia zarządzenia Nr 2/2009/2010 Dyrektora Przedszkola nr 3 z dnia 26 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola nr 3.
- * Załącznik nr 3: kserokopia umowy Nr 5/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r.
- * Załącznik nr 4: kserokopia umowy Nr 32/2/2006 z dnia 7 sierpnia 2006 r.
- * Załącznik nr 5: kserokopia umowy Nr TU/1039/780/964204110337 z dnia 15 maja 2006 r.
- * Załącznik nr 6: kserokopia umowy Nr 11769 z dnia 9 września 2003 r.
- * Załącznik nr 7: kserokopia §11 ust. 5 i ust.6 Statutu Przedszkola nr 3 w Brzezinach.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 12 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach : po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Protokół podpisano w dniu 9 lutego 2010 r.