

Brzeziny, dnia 4 listopada 2010 r.

KZ.0912 – 12C/10

PROTOKÓŁ nr IX/2010

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 z siedzibą w Brzezinach przy ul. Moniuszki 21.

Kontrolę przeprowadzili: podinspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Brzeziny - Marta Barucka oraz inspektor Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Brzeziny – Waldemar Guzicki na podstawie upoważnień: Nr Or.0113-21/10 z dnia 27 września 2010 r. i Nr Or.0113-22/10 z dnia 26 października 2010 r. udzielonych 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 Szkoły Podstawowej nr 1 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 77.672,90 zł co stanowi 4,3% wydatków poniesionych w 2009 r. (kwota wydatków poniesionych w 2009 r. – 1.821.211,93 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 11 października 2010 r. do 4 listopada 2010 r. Zmiana zaplanowanego terminu kontroli jest następstwem usprawiedliwionej absencji kontrolującego.

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 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 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. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
6. Plan finansowy Szkoły Podstawowej nr 1 na 2009 r.
7. Sprawozdanie finansowe z działalności Szkoły Podstawowej nr 1 za 2009 r.

Kontrola następna z wykonania zaleceń pokontrolnych udzielonych w 2009 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach w terminie 13 listopada 2009 r. do 26 listopada 2009 r. stwierdzono nieprawidłowości w zakresie unormowań organizacyjnych, finansowych jak również w zakresie wydatków bieżących. Po dokonaniu kontroli następnej z wykonania zaleceń pokontrolnych za 2009 r. kontrolujący stwierdza ujednolicenie i doprecyzowanie przepisów w regulaminach wewnętrznych obowiązujących w Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach, tj. w Regulaminie Rady Pedagogicznej, Regulaminie Pracy, Regulaminie premiowania pracowników administracji i obsługi, Regulaminie Samorządu Uczniowskiego oraz w Statucie Szkoły Podstawowej nr 1. Ponadto dokonano zmian w zapisach Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach dot. obiegu zewnętrznych i wewnętrznych dokumentów księgowych.

Czynności z zakresu kontroli merytorycznej rachunków i dowodów do wypłaty powierzono wicedyrektor szkoły p. nie mniej jednak w okresie objętym kontrolą (do końca października 2009 r.) oceny merytorycznej oraz zatwierdzenia rachunków i dowodów do wypłaty dokonywał Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1.

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

Zasady i tryb udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i wykonanie robót budowlanych, udzielanych przez Szkołę Podstawową nr 1 w Brzezinach określa Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Zgodnie z § 6 niniejszego Regulaminu podstawą przeliczania wartości zamówień publicznych jest aktualne na dzień wszczęcia procedury o udzielenie zamówienia publicznego rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. W okresie objętym kontrolą obowiązywało rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. (Dz.U. Nr 241, poz. 1763). 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.

Przedmiotem kontroli były zamówienia do 14 tys. euro udzielone przez Szkołę Podstawową nr 1 w Brzezinach na **dostawę węgla i mialu węglowego, remont korytarza piwnicznego w budynku głównym szkoły oraz dowóz uczniów szkoły do Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.**

We wszystkich przypadkach wartość zamówienia przekraczała 5.000,00 zł w związku z czym wybór wykonawcy nastąpił w trybie zapytania ofertowego. Wraz z zaproszeniem do składania ofert zamawiający przesłał wykonawcom (w liczbie nie mniejszej niż dwóch) szczegółowe wymagania ofertowe.

W przedmiocie zamówienia na **dostawę węgla i mialu węglowego** ofertę złożyło dwóch wykonawców, tj. z siedzibą w Brzezinach, przy ul.**(na kwotę 47.016,10 zł brutto)** oraz z siedzibą w Brzezinach, przy ul.**(na kwotę 46.579,60 zł brutto)**. Zgodnie z § 4 ust. 3 zamówienia udzielono wykonawcy, który zaoferował najniższą cenę i spełnił pozostałe warunki określone w zaproszeniu do składania ofert.

W ramach usługi na **dowóz uczniów Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach do Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach** ofertę złożyło 3 wykonawców, tj. „.....” z siedzibą w Brzezinach przy ul.(na kwotę 60 zł za kurs); „.....” z siedzibą w, (na kwotę 65 zł za kurs) oraz „.....” z siedzibą w Brzezinach przy ul. (na kwotę 70 zł za kurs). W wyniku analizy ofert przedmiotowe zamówienie zostało udzielone wykonawcy, który złożył najtańszą ofertę cenową.

Na wykonanie **prac remontowych korytarza piwniczego w budynku głównym Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach** ofertę złożyło trzech wykonawców, tj. „.....” firma remontowo-budowlana z siedzibą w Koluszkach przy ul. (na kwotę 55.308,00 zł); „.....” z siedzibą w Koluszkach przy ul. (na kwotę 42.000,00 zł) oraz „.....” z siedzibą w Koluszkach przy ul.(na kwotę 48.945,08 zł). Wybór oferenta nastąpił w oparciu o kryterium najkorzystniejszej ceny.

Z udzielonych zamówień sporządzono protokół i notatkę służbową.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach styczeń - grudzień 2009 r. z tytułu korzystania z usług telekomunikacyjnych i dostępu do sieci Internet, zakupu usług w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną oraz wydatki poniesione na remonty bieżące jednostki :

- f-ra VAT nr FLD96368343/001/09 z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 223,92 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09010571996962 z dnia 24 stycznia 2009 r. na kwotę 127,34 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/002/09 z dnia 9 lutego 2009 r. na kwotę 230,62 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00001/71 z dnia 12 lutego 2009 r. na kwotę 5.885,09 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09020603064743 z dnia 24 lutego 2009 r. na kwotę 126,26 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/003/09 z dnia 9 marca 2009 r. na kwotę 211,39 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09030634222494 z dnia 24 marca 2009 r. na kwotę 124,00 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/004/09 z dnia 9 kwietnia 2009 r. na kwotę 225,19 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00001/72 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na kwotę 1.135,58 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00002/72 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na kwotę 2.870,36 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00003/72 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na kwotę 1.300,85 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09040665637075 z dnia 24 kwietnia 2009 r. na kwotę 135,19 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/005/09 z dnia 8 maja 2009 r. na kwotę 212,83 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 090506096914465 z dnia 24 maja 2009 r. na kwotę 131,80 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00001/73 z dnia 15 czerwca 2009 r. na kwotę 860,00 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00002/73 z dnia 15 czerwca 2009 r. na kwotę 1.185,79 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00003/73 z dnia 15 czerwca 2009 r. na kwotę 1.145,49 zł za pobór energii elektrycznej.

- f-ra VAT nr FLD96368343/006/09 z dnia 8 czerwca 2009 r. na kwotę 210,34 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09060728629465 z dnia 24 czerwca 2009 r. na kwotę 114,09 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/007/09 z dnia lipca 2009 r. na kwotę 216,93 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09070760049213 z dnia 24 lipca 2009 r. na kwotę 93,00 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00001/74 z dnia 12 sierpnia 2009 r. na kwotę 1.968,30 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/008/09 z dnia 10 sierpnia 2009 r. na kwotę 193,98 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09080791855783 z dnia 24 sierpnia 2009 r. na kwotę 90,93 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 4 września 2009 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu zapłaty zaś uregulowania należności dokonano z upływem terminu, w którym stała się ona wymagalna, tj. 9 września 2009 r.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr FLD96368343/009/09 z dnia 7 września 2009 r. na kwotę 193,98 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 28/09 z dnia 7 września 2009 r. na kwotę 7.223,84 zł za wykonanie remontu stołówki w SP nr 1 w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4270 Ma 201;

- f-ra VAT nr 09090823512386 z dnia 24 września 2009 r. na kwotę 89,55 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00001/75 z dnia 13 października 2009 r. na kwotę 766,00 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00002/75 z dnia 13 października 2009 r. na kwotę 733,66 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00003/75 z dnia 13 października 2009 r. na kwotę 732,45 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/010/09 z dnia 7 października 2009 r. na kwotę 223,75 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

Faktura przelewowa wpłynęła do Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach w dniu 20 października 2009 r., sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym dokonano 23 października 2010 r., tj. po upływie terminu zapłaty wierzytelności. W konsekwencji Wydział Finansowy dokonał zapłaty wydatku 27 października 2009 r. (6 dni po upływie terminu kiedy wierzytelność stała się wymagalna).

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 09100855371742 z dnia 24 października 2009 r. na kwotę 99,68 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

Przy naliczeniu opłat w okresie rozliczeniowym 24.09.2009 r. – 23.10.2009 r. firmawskazała wysokość odsetek, tj. 0,13 zł. do zapłaty za zwłokę w płatności faktury nr 09080791855783 z dnia 24 sierpnia 2009 r. na kwotę 90,93 zł (przypadek opisany powyżej). Nie mniej jednak, na prośbę Dyrektora SP nr 1 w Brzezinach, w drodze wyjątku, odsetki zostały anulowane bez możliwości jednak dokonania korekty faktury pod względem tej pozycji.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr FLD96368343/011/09 z dnia 8 listopada 2009 r. na kwotę 229,02 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

Na podstawie noty obciążeniowej nr DLD96368343/001/09 z dnia 8 listopada 2009 r. z tytułu nieterminowej zapłaty wierzytelności (faktura nr FLD96368343/010/09 z dnia 7 października 2009 r. na kwotę 223,75 zł) zażądała odsetek w wysokości 0.56 zł.

Z przedłożonej przez Dyrektora SP nr 1 notatki służbowej wynika, że wymagane odsetki ustawowe zostały w całości anulowane nie mniej jednak wierzyciel odmówił pisemnego poświadczenia, gwarantującego odstąpienie spółki od żądania zapłaty roszczenia. Kontrolujący stwierdza jednak, że w miesiącu grudniu odsetki nie zostały powtórnie naliczone.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kserokopia notatki służbowej...stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 09110887899480 z dnia 24 listopada 2009 r. na kwotę 100,82 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96368343/012/09 z dnia 7 grudnia 2009 r. na kwotę 212,55 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4350 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00001/76 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę 1.259,91 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00002/76 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę 1.943,33 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001240/00003/76 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę 1.412,25 zł za pobór energii elektrycznej.

- f-ra VAT nr 09120919604784 z dnia 24 grudnia 2009 r. na kwotę 91,60 zł za zakup usług telefonii komórkowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4360 Ma 201;

- f-ra VAT nr 84/2009 z dnia 7 września 2009 r. na kwotę 1.342,00 zł za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami remontowymi korytarza w podpiwniczeniu budynku SP nr 1 w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4270 Ma 201;

- f-ra VAT nr 38/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę 42.000,00 zł za remont korytarza piwnicznego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4270 Ma 201;

USTALENIA :

- Wydatki poniesione przez Szkołę Podstawową nr 1 w Brzezinach w 2009 r. z tytułu poboru energii elektrycznej, ciepłej oraz zaopatrzenia w wodę (§ 4260) wynosiły łącznie **25.268,12 zł (zakup energii elektrycznej = 23.199,06 zł)**.

Zgodnie z art. 34 ust.3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223 poz.1655 – w tekście jednolitym ustawy z 2010 r. przepis art. 34 brzmi identycznie) jeżeli zamówienia udziela się na czas nieoznaczony, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu 48 miesięcy wykonywania zamówienia.

W związku z powyższym w przypadku zakupu energii elektrycznej i usług przesyłowych przez Szkołę Podstawową nr 1 w Brzezinach łączna wartość zamówienia powtarzającego się okresowo przekracza kwotę 14 tys. euro wobec czego ustawodawca przewidział obowiązek prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. I tak zamawiający, zgodnie z Komunikatem Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki oraz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 24 kwietnia 2008 r., ma następujące możliwości na dostarczenie energii elektrycznej:

- zamawiający stosując tryby podstawowe udzielania zamówień wybiera przedsiębiorstwo zajmujące się obrotem energią elektryczną, a następnie udziela zamówienia z wolnej ręki na usługę dystrybucji lub przesyłania energii elektrycznej lub

- zamawiający w trybie określonym na podstawie art. 6 ust.1 ustawy Pzp udziela przedsiębiorstwu obrotu zamówienia publicznego na usługę kompleksową w rozumieniu art. 3 ust. 30 ustawy Prawo energetyczne, realizowaną na podstawie umowy kompleksowej, o której mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy.

Z zakresu pozostałych objętych kontrolą usług, tj. zakup usług remontowych klasyfikowanych w paragrafie wydatków § 4270 jednostka poniosła koszty w wysokości **50.565,84 zł brutto**; zakup usług dostępu do Internetu (§ 4350) = **1.317.60 zł**; zakup usług telefonii komórkowej (§ 4360) = **1.324,06** oraz zakup usług telefonii stacjonarnej (§ 4370) = **1.266,34 zł**.

- Jednostka prowadziła księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- Sporządzane są kwartalne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- Wydatki, z wyjątkiem faktury VAT nr FAS/3/07/2009 z dnia 17 lipca 2009 r. za naprawę pompy do pieca grzewczego c.o. w SP nr 1 w Brzezinach oraz faktury VAT nr 47/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. za naprawę gry „piłkarzyki” 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.

We wskazanych powyżej przypadkach poniesione wydatki winno się zaklasyfikować w paragraf 427 z odpowiednią czwartą cyfrą, obejmującym zakup usług remontowych, a w szczególności usług obcych o charakterze przemysłowym, polegających na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usług konserwacyjnych i **naprawczych wyrobów przemysłowych**.

W przypadku faktury VAT nr 46/2009 z dnia 18 grudnia 2009 r. za naprawę drzwi w piwnicy szkoły i struganie kantówki w gabinecie lekarskim pierwszą z pozycji można wprost przypisać do paragrafu 427. Wątpliwość natomiast może budzić druga z wykonanych usług w związku z czym prawidłowym wydają się być zaklasyfikowanie wydatku w paragraf 430 zakup usług pozostałych.

Kserokopie faktur...stanowią załączniki nr 7, 8, 9 do protokołu kontroli.

- Sprawozdania miesięczne i roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasto Brzeziny przedkładane przez jednostkę sprawozdawczą, tj. Szkołę Podstawową nr 1 w Brzezinach sporządzone zostały na właściwych drukach (Rb-28S) i zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych...stanowiącą załącznik nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781). W sprawozdaniach wykazano m.in. dane o planowanych wydatkach, dane dotyczące zaangażowania planu wydatków budżetowych w 2009 r., zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca roku sprawozdawczego.
- **Na podstawie oznaczenia daty wpływu faktur przelewowych do Szkoły Podstawowej nr 1 i w konsekwencji do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta stwierdzono w dwóch przypadkach przekroczenie terminu płatności przez szkołę.**
- Jednostka uzyskała w 2009 r. dochód z tytułu oddania w użytkowanie sali zajęć edukacyjnych dla dwóch oddziałów dzieci w wieku przedszkolnym, w liczbie nie przekraczającej 50 osób. Miesięczny koszt eksploatacji pomieszczenia wynosił 743,57 zł i obejmował koszty zużycia wody, energii elektrycznej, ogrzewania, odprowadzenia ścieków i odpadów komunalnych. Całkowity dochód uzyskany przez placówkę w 2009 r. (za okres 12 miesięcy „szkolnych”) wynosił **8.922,84 zł**. Ponadto, na podstawie umowy najmu z dnia 31 grudnia 2009 r. szkoła uzyskała dochód z tytułu wynajmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 60m² w łącznej wysokości **2.114,40 zł**, z tytułu wynajmu sali gimnastycznej w ramach realizacji programu unijnego „Integracja przez sport” dochód w wysokości **1.352,00 zł** oraz na podstawie umowy najmu obowiązującej od 1 października 2008 r. do 30 sierpnia 2009 r. z tytułu wynajmu pomieszczenia klasowego, dochód w wysokości 10% od uzyskanych przez najemcę przychodów. Najemca zobowiązany został do przedłożenia kwitów dokumentujących przychody uzyskane po zakończeniu zajęć z języka angielskiego.

Na prośbę kontrolującego Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach przedłożył umowy zawarte z najemcami.

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

W Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach ochronę danych osobowych w tym danych zapisanych na nośnikach informacji oraz danych archiwalnych zapewnia przestrzeganie zasad wprowadzonych w Instrukcji określającej sposób zarządzania systemem informatycznym i ręcznym w zakresie ochrony danych osobowych i ich zbiorów (zarządzenie nr 8/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach z dnia 15 września 2005 r.).

Cele, dla których Szkoła Podstawowa nr 1 w Brzezinach zbiera dane osobowe to: przebieg zatrudnienia i wynagradzania w odniesieniu do pracowników i ich rodzin, realizacja zadań dydaktyczno – wychowawczo – opiekuńczych w stosunku do uczniów i ich rodzin, gromadzenie ofert pracy. Dane są gromadzone i przechowywane w systemie ręcznym oraz są przetwarzane także za pomocą systemu komputerowego.

Pracownicy zatrudnieni w szkole otrzymują w zakresie czynności upoważnienie do obsługi systemu ręcznego i informatycznego w zakresie gromadzenia i przetwarzania danych osobowych w określonych zbiorach. Dyrektor SP nr 1 przedłożył na prośbę kontrolującego przedmiotowe upoważnienia udzielone wicedyrektorowi szkoły, tj. p.

W przypadku uczniów i rodziców obowiązek informowania, a także wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych traktuje się za spełniony po podpisaniu przez rodziców (opiekunów prawnych) ankiety/wniosku przyjęcia do klasy pierwszej. Udostępnienie danych osobowych przez pracowników może nastąpić wyłącznie na podstawie pisemnej dyspozycji wydanej przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Brzezinach. Nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu ochrony danych osobowych sprawuje administrator bezpieczeństwa informatycznego w osobach sekretarz szkoły, bibliotekarka, nauczyciele informatyki. Obszarem do przetwarzania danych z użyciem sprzętu komputerowego są: sekretariat, gabinet dyrektora, biblioteka szkolna. Na stanowiskach, na których przetwarzane są dane osobowe ekrany monitorów były ustawione w taki sposób aby osoby nieuprawnione nie miały dostępu do informacji na nich wyświetlanych, tj. w sytuacji przerwania pracy zastosowano nieaktywność użytkownika poprzez wygaszacz ekranu, zaś dostęp do komputerów zabezpieczono odpowiednim hasłem. Nośniki danych oraz wydruki, które nie są przeznaczone do udostępniania przechowywane są w specjalnej zamykanej szafie, do której dostęp mają tylko osoby uprawnione przez Dyrektora Szkoły. W razie stwierdzenia naruszenia systemów informatycznych należy bezzwłocznie poinformować administratora bezpieczeństwa informatycznego, który sprawdza stan urządzeń, zawartość zbiorów danych osobowych i wielkość ich naruszenia. Dane uzupełnianie są w oparciu o kopie awaryjne.

Placówka korzysta z następujących programów: Microsoft Office Small Business 2007, Windows 7 Professional, Windows XP Home Edition, Microsoft Word 2002. Przedłożona do kontroli dokumentacja dot. legalności oprogramowania jest zgodna z kluczami licencyjnymi przypisanymi do każdego stanowiska komputerowego.

Kserokopia kluczy licencyjnych...stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kontrolujący stwierdzają wygaśnięcie licencji na program antywirusowy ArcaVir.

Z wyjaśnień Dyrektora SP nr 1 w Brzezinach wynika, że decyzja o zakupie licencji została już podjęta nie mniej jednak sfinalizowanie wydatku wymaga zweryfikowania możliwości finansowych placówki w zakresie zaplanowanych wydatków bieżących.

Wykaz załączników:

- * Załącznik nr 1: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.
- * Załącznik nr 2: kserokopia f-ry VAT nr 09080791855783 z dnia 24 sierpnia 2009 r. na kwotę 90,93 zł za zakup usług telefonii komórkowej.
- * Załącznik nr 3: kserokopia f-ry VAT nr FLD96368343/010/09 z dnia 7 października 2009 r. na kwotę 223,75 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.
- * Załącznik nr 4: kserokopia f-ry VAT nr 09100855371742 z dnia 24 października 2009 r. na kwotę 99,68 zł za zakup usług telefonii komórkowej.
- * Załącznik nr 5: kserokopia f-ry VAT nr FLD96368343/011/09 z dnia 8 listopada 2009 r. na kwotę 229,02 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.
- * Załącznik nr 6: kserokopia notatki służbowej z dnia 25 października 2010 r.
- * Załącznik nr 7: kserokopia f-ry VAT nr FAS/3/07/2009 z dnia 17 lipca 2009 r. za naprawę pompy do pieca grzewczego c.o. w SP nr 1 w Brzezinach.
- * Załącznik nr 8: kserokopia f-ry VAT nr 47/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. za naprawę gry „piłkarzyki”.
- * Załącznik nr 9: kserokopia f-ry VAT nr 46/2009 z dnia 18 grudnia 2009 r. za naprawę drzwi w piwnicy szkoły i struganie kantówki w gabinecie lekarskim.
- * Załącznik nr 10: kserokopia kluczy licencyjnych stosowanych w SP nr 1 w Brzezinach.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 14 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

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

Protokół podpisano w dniu 4 listopada 2010 r.

Pouczenie :

1. Kierownik (w rozumieniu § 3 Regulaminu kontroli zarządczej...kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miasto Brzeziny) może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kierownika są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki (w rozumieniu § 3 Regulaminu kontroli zarządczej...Burmistrza Miasta Brzeziny), który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.
2. Kierownik w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.