

Brzeziny, dnia 6 grudnia 2010 r.

KZ.0912 – 16C/10

### **PROTOKÓŁ nr X/2010**

z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta z siedzibą w Brzezinach przy ul. Bohaterów Warszawy 4.

Kontrolę przeprowadziła podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113-23/10 z dnia 4 listopada 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 Gimnazjum 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 141.397,76 zł co stanowi 5,97% wydatków poniesionych w 2009 r. (kwota wydatków poniesionych w 2009 r. – 2.367.750,11 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 10 listopada 2010 r. do 3 grudnia 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 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 Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach na 2009 r.
7. Sprawozdanie finansowe z działalności za Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach za 2009 r.

##### **Kontrola następna z wykonania zaleceń pokontrolnych udzielonych w 2009 r.**

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta 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 uaktualnienie podstawy prawnej w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta, w Brzezinach, dokonanie korekty błędu typograficznego w podanej dacie przyjęcia faktury nr 44/08 z dnia 29 lutego 2008 r. zmieniając zapis „2007 r.” na „2008 r.” oraz dokonanie zmian w zapisach Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach dot. czynności z zakresu kontroli merytorycznej rachunków i dowodów do wypłaty, które w konsekwencji powierzono wicedyrektor szkoły, p..... oraz sekretarzom szkoły w osobach, p. .... i p..... Na wykazie osób upoważnionych do oceny merytorycznej wydatku nadal widnieje Dyrektor Gimnazjum,

p..... nie mniej jednak z wyjaśnień Kierownik Referatu Księgowości Oświatowej,  
p. .... wynika, że uwzględnienie w wykazie Dyrektora Gimnazjum było celowe  
na wypadek nieobecności pozostałych osób uprawnionych do sprawdzenia rachunku pod  
względem merytorycznym.

**Należy jednak zaznaczyć, że w okresie objętym kontrolą (do końca grudnia 2009 r.)  
oceny merytorycznej oraz zatwierdzenia rachunków i dowodów do wypłaty dokonywał  
Dyrektor Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.**

**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 placówkę określa Regulamin udzielania zamówień  
publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty  
14 000 euro dla Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach. Zgodnie z § 6 niniejszego  
Regulaminu podstawą przeliczania wartości zamówień publicznych jest aktualne na dzień  
wszczenia 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).

Przedmiotem kontroli były zamówienia do 14 tys. euro udzielone przez Gimnazjum w  
Brzezinach na **malowanie sali gimnastycznej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w  
Brzezinach i na wycięcie 3 topól i jednej wierzby oraz przycięcie 7 topól przy  
Gimnazjum w Brzezinach.**

W przypadku pierwszego zamówienia, którego wartość przekroczyła 5.000,00 zł w myśl § 2  
ust. 2 w/w Regulaminu postępowanie przeprowadzono w trybie zapytanie ofertowego, w  
przypadku zaś usługi na malowanie sali gimnastycznej, której wartość nie przekroczyła  
3.500,00 zł przeprowadzono konkurs o wyłonienie najkorzystniejszej oferty.

W przedmiocie zamówienia na **malowanie sali gimnastycznej** ofertę złożyło trzech  
wykonawców, tj. .... – ..... z siedzibą w Bedoniu  
Przykościelnym, przy ul. .... **(na kwotę 11.000,00 zł brutto)**; „.....” –  
..... z siedzibą w Brzezinach, przy ul. .... **(na kwotę 12.000,00 zł  
brutto)** oraz ..... – ..... z siedzibą w Gałkowie Małym, przy

ul..... **(na kwotę 9.000,00 zł brutto)**. Zgodnie z § 4 ust. 3 zamówienia udzielono wykonawcy, który zaoferował najniższą cenę i spełnił pozostałe warunki określone w zaproszeniu do składania ofert.

**Na podstawie protokołu zamówienia publicznego, kontrolujący stwierdza, że oszacowanie wartości zamówienia nastąpiło w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro, który wynosił 3.871 zł, podczas gdy wskaźnik ten zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. (Dz.U. Nr 241, poz. 1763) wynosił 3.8771, co tym samym zmienia (choć nieznacznie, tj. 2.712,50 euro zamiast 2.708,21 euro) szacunkową wartość zamówienia.**

*Kserokopia protokołu...stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.*

W ramach usługi **na wycięcie 3 topól i jednej wierzby oraz przycięcie 7 topól przy Gimnazjum w Brzezinach** ofertę złożyło 3 wykonawców, tj..... z siedzibą w Brzezinach, przy ul. .... **(na kwotę 2.500,00 zł brutto)**; „.....” z siedzibą w Brzezinach, przy ul. ....**(na kwotę 4.100,00 zł brutto)**; „.....” z siedzibą w Skierniewicach,..... **(na kwotę 1.730,80 zł brutto)** oraz **oferta złożona po terminie** „.....” z siedzibą w Łodzi, przy ul. .... **(na kwotę 5.243,00 zł)**. W wyniku analizy ofert przedmiotowe zamówienie zostało udzielone wykonawcy, który złożył najtańszą ofertę cenową.

Z udzielonych zamówień sporządzono protokół i notatkę służbową oraz powiadomiono wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.

**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 FLD96397442/001/09 z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 11,28 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5030260317/22/0 z dnia 12 stycznia 2009 r. na kwotę 240,75 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/002/09 z dnia 13 lutego 2009 r. na kwotę 161,96 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5030797067/22/0 z dnia 11 lutego 2009 r. na kwotę 221,92 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/70 z dnia 12 lutego 2009 r. na kwotę 2.102,11 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 6/2009 z dnia 3 marca 2009 r. na kwotę 976,00 zł za wykonanie remontu rozdzielni elektrycznej zasilającej obiekt szkoły oraz usunięcie usterek w pracowni komputerowej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4270 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/003/09 z dnia 9 marca 2009 r. na kwotę 159,53 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5031334973/22/0 z dnia 11 marca 2009 r. na kwotę 201,40 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/004/09 z dnia 9 kwietnia 2009 r. na kwotę 164,25 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5031883803/22/0 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na kwotę 216,72 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/71 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na kwotę 1.981,17 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5032410621/22/0 z dnia 11 maja 2009 r. na kwotę 234,42 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/005/09 z dnia 8 maja 2009 r. na kwotę 160,67 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/72 z dnia 15 czerwca 2009 r. na kwotę 1.339,16 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/006/09 z dnia 8 czerwca 2009 r. na kwotę 158,93 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5033009319/22/0 z dnia 11 czerwca 2009 r. na kwotę 209,02 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5033585986/22/0 z dnia 13 lipca 2009 r. na kwotę 251,22 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/007/09 z dnia 8 lipca 2009 r. na kwotę 167,02 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 12/09 z dnia 10 lipca 2009 r. na kwotę 585,60 zł za wykonanie kosztorysu inwestorskiego dot. budowy podjazdu dla osób niepełnosprawnych i utwardzenia terenu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4270 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/73 z dnia 12 sierpnia 2009 r. na kwotę 738,80 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/008/09 z dnia 10 sierpnia 2009 r. na kwotę 158,58 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5034185384/22/0 z dnia 11 sierpnia 2009 r. na kwotę 101,76 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/009/09 z dnia 7 września 2009 r. na kwotę 159,59 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5034786328/22/0 z dnia 13 września 2009 r. na kwotę 200,09 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/010/09 z dnia 7 października 2009 r. na kwotę 158,93 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/74 z dnia 13 października 2009 r. na kwotę 961,13 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5035774524/22/0 z dnia 13 września 2009 r. na kwotę 291,28 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/011/09 z dnia 8 listopada 2009 r. na kwotę 159,64 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5036864278/22/0 z dnia 12 listopada 2009 r. na kwotę 212,83 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD96397442/011/09 z dnia 7 grudnia 2009 r. na kwotę 162,14 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80110 § 4350 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001242/00001/75 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę 2.222,02 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 5037978589/22/0 z dnia 10 listopada 2009 r. na kwotę 195,83 zł za zakup usług telekomunikacyjnych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4370 Ma 201;

- f-ra VAT nr 17/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę 118.812,01 zł za wykonanie II etapu podjazdu dla niepełnosprawnych oraz utwardzenie terenu Gimnazjum w Brzezinach

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4270 Ma 201;

- f-ra VAT nr 16/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę 7.320,00 zł za wykonanie odwodnienia skargi i drogi p-poż na terenie Gimnazjum w Brzezinach

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80110 § 4270 Ma 201;

#### **USTALENIA :**

- Wydatki poniesione przez Gimnazjum im. St. Wł. Reymonta w Brzezinach w 2009 r. z tytułu poboru energii elektrycznej, ciepłej oraz zaopatrzenia w wodę (§ 4260) wynosiły łącznie **105.204,80 zł (zakup energii elektrycznej = 9.344,39 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.

Jeśli przyjąć, że w perspektywie czteroletniej placówka poniosła porównywalne co w 2009 r. wydatki na zakup energii elektrycznej, to należy domniemywać, że koszty te 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.

Z zakresu pozostałych objętych kontrolą usług, tj. zakup usług remontowych klasyfikowanych w paragrafie wydatków § 4270 jednostka poniosła koszty w wysokości **127.693,61 zł brutto (z czego 118.812,01 zł brutto poniesiono w ramach II etapu budowy podjazdu dla osób niepełnosprawnych oraz na utwardzenie terenu gimnazjum, na podstawie dokonanego przez zamawiającego wyboru oferty w drodze przetargu nieograniczonego w dniu 12 listopada 2009 r.);** zakup usług dostępu do Internetu (§ 4350) = **1.194,38 zł**; zakup usług telefonii komórkowej (§ 4360) = **1.324,06** oraz zakup usług telefonii stacjonarnej (§ 4370) = **3.165,38 zł**.

- Jednostka prowadziła księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- Wydatki, z wyjątkiem faktury VAT nr: **S/FP/00003/08/2009 z dnia 11 sierpnia 2009 r. za naprawę komputerów w Gimnazjum w Brzezinach** 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 wskazanym powyżej przypadku 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, np. sprzętu.**

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

- Sprawozdania miesięczne i roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasto Brzeziny przedkładane przez jednostkę sprawozdawczą, tj. Gimnazjum 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, z 2007 r. Nr 14, poz. 88, z 2008 r. Nr 16, poz. 100 oraz z 2009 r. Nr 33, poz. 261). 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.
- Całkowity dochód uzyskany przez placówkę w 2009 r. z tytułu zawartych umów najmu (§ 0750) wynosił **2.025,00 zł.**

**W celu prowadzenia zajęć w piłkę siatkową, Gimnazjum w Brzezinach zawarło z p. .... umowę użyczenia pomieszczeń sportowych oddając w użytkowanie salę gimnastyczną Gimnazjum w dniu 30 kwietnia 2009 r. w godz. 16<sup>30</sup> - 17<sup>30</sup>. Mając na względzie przepis art. 710 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) należy przyjąć, że przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nie oznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy. W omawianym przypadku użyczający zastrzegł sobie odpłatność z tytułu odbywania zajęć na sali gimnastycznej, co pozostaje w sprzeczności z kodeksowym modelem umowy użyczenia. W treści mówi się również o użytkowaniu sali gimnastycznej, z tym że stronami użytkowania nie są użyczający i biorący w użyczenie. Ponadto należy pamiętać, że na użytkowanie**

co do zasady składają się dwa uprawnienia, tj. prawo do użytkowania rzeczy i prawo do pobierania z niej pożytków.

W celu uniknięcia nieprawidłowości przy tworzeniu podobnych umów cywilnoprawnych, kontrolujący sugeruje zawieranie w analogicznych przypadkach umowy najmu, gdzie wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz.

*Kserokopia umowy...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

**Analogiczna sytuacja miała miejsce przy zawarciu umowy na użyczenie szkolnych pomieszczeń sportowych dla celów prowadzenia zajęć karate.**

*Kserokopia umowy...stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Ponadto, na podstawie umowy z dnia 9 września 2009 r. placówka uzyskała dochód z tytułu wynajmu lokalu kuchni o powierzchni 36m<sup>2</sup> wraz z pomieszczeniami sanitarnymi oraz urządzeniami i meblami kuchennymi oraz z tytułu wynajmu sali lekcyjnej (umowa z dnia 17 grudnia 2009 r. wykorzystywanej na kiermasz odzieży jeansowej w dniach 23-24.12.2009 r. i 28-30.12.2009 r. w godzinach od 9<sup>00</sup> do 16<sup>00</sup>).

W 2009 r. Gimnazjum osiągnęło również wpływy z tytułu sprzedaży płyt chodnikowych (umowa sprzedaży zawarta dnia 17 czerwca 2009 r.) oraz płyt betonowych „trylinka” w łącznej wysokości (§ 0970) = 5.895,00 zł.

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

Ochronę danych osobowych i ich zbiorów zapewnia przestrzeganie Instrukcji określającej sposób zarządzania systemem informatycznym i ręcznym w zakresie ochrony danych osobowych ich zbiorów przyjęta do stosowania w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach (zarządzenie nr 9/2003/2004 Dyrektora Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach z dnia 16 marca 2004 r.).

Cele, dla których Gimnazjum 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 (wicedyrektor, nauczyciele, sekretarz szkoły, referent administracyjno-finansowy) otrzymują w zakresie czynności upoważnienie do obsługi systemu

ręcznego i informatycznego w zakresie gromadzenia i przetwarzania danych osobowych w określonych zbiorach. Na prośbę kontrolującego udostępniono upoważnienia udzielone przez Dyrektora Gimnazjum, wicedyrektorowi i sekretarzom szkoły. Udostępnienie danych osobowych przez pracowników może nastąpić wyłącznie na podstawie pisemnej dyspozycji wydanej przez Dyrektora Gimnazjum 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. 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. 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 2007 i Microsoft Windows XP Home Edition (pokój nauczycielski oraz gabinet v-ce dyrektora); Microsoft Office 2007, Microsoft Windows XP Home Edition i Vulcan (sekretariat – 2 stanowiska); Microsoft Windows XP Home Edition (gabinet pedagoga).

Przedłożona do kontroli dokumentacja dot. legalności oprogramowania jest zgodna z kluczami licencyjnymi przypisanymi do każdego stanowiska komputerowego.

*Kserokopia kluczy licencyjnych...stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

### **Wykaz załączników:**

- \* Załącznik nr 1: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.
- \* Załącznik nr 2: kserokopia protokołu zamówienia publicznego udzielonego na malowanie sali gimnastycznej w Gimnazjum.
- \* Załącznik nr 3: kserokopia f-ry VAT nr: S/FP/00003/08/2009 z dnia 11 sierpnia 2009 r. za naprawę komputerów w Gimnazjum w Brzezinach
- \* Załącznik nr 4: kserokopia umowy użyczenia pomieszczeń sportowych dla celów prowadzenia zajęć w piłkę siatkową.

\* Załącznik nr 5: kserokopia umowy użyczenia szkolnych pomieszczeń sportowych dla celów prowadzenia zajęć karate.

\* Załącznik nr 6: kserokopia kluczy licencyjnych stosowanych w Gimnazjum 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.

Protokół podpisano w dniu 6 grudnia 2010 r.

**Kontrolujący**

**Jednostka kontrolowana**

**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.