

Brzeziny, dnia 27 września 2010 r.

KZ.0912 – 6E/10

PROTOKÓŁ nr VIII/2010

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 z siedzibą w Brzezinach, ul. Sienkiewicza 17.

Kontrolę przeprowadziła podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113-10/10 z dnia 13 kwietnia 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 Szkoły Podstawowej nr 2 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 148.789,01 zł co stanowi 5,4% wydatków poniesionych w 2009 r. (kwota wydatków poniesionych w 2009 r. – 2.769.829,35 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 7 września 2010 r. do 27 września 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 Szkoły Podstawowej nr 2 na 2009 r.
7. Sprawozdanie finansowe z działalności Szkoły Podstawowej nr 2 za 2009 r.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w 2009 r.

W konsekwencji zaleceń pokontrolnych będących następstwem kontroli przeprowadzonej w jednostce w terminie 27 października 2009 r. do 10 listopada 2009 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 ustosunkowała się do wszystkich nieprawidłowości w nich ujętych. Kontrolujący stwierdza zatem zaktualizowanie podstawy prawnej w Regulaminie Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach (uchwała nr 2/2009/2010 Rady Pedagogicznej z dnia 15 lutego 2010 r. w sprawie zmian w Regulaminie Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach) oraz w Regulaminach: Pracy, Nagrody Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach, Premiowania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach i Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych. Ponadto zarządzeniem Nr 2/2009/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach z dnia 4 stycznia 2010 r. uchylono regulaminy wewnętrzne za tworzenie których odpowiedzialny jest organ prowadzący.

Czynności z zakresu kontroli merytorycznej rachunków i dowodów do wypłaty powierzono wicedyrektor szkoły p. Elżbiecie Piotrowskiej nie mniej jednak w okresie

objęty kontrolą oceny merytorycznej oraz zatwierdzenia rachunków i dowodów do wypłaty dokonywała Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2.

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 2 w Brzezinach określa Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

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 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. 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. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 przedłożyła na prośbę kontrolującego dokumentację dot. wyboru wykonawcy na świadczenie usług polegających na odmalowaniu sal lekcyjnych. 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 skierowane do dwóch oferentów, tj. „INSBUD” Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane Krzesińscy sp.j. ul. Kozińskiego 40, 96-100 Skierniewice oraz „Usługi remontowe” – Andrzej Pietrasik, 95-060 Brzeziny ul. Św. Anny 25/4. W związku z zapytaniem ofertowym na wykonanie w/w przedmiotu zamówienia ofertę złożyła druga z wymienionych firm, która jednocześnie spełniła zastrzeżone przez zamawiającego kryterium cenowe. Opisaną usługą została wykonana za kwotę w wysokości 1.040,00 zł (netto).

W przypadku innej usługi na wykonanie okresowej kontroli przewodów kominowych wybór oferty został poprzedzony przeprowadzonym w dniu 10 września 2009 r. postępowaniem w trybie zapytania o cenę na podstawie art.13 pkt 5 i art. 68 ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 ze zm.). Zastosowanie w/w trybu jest o tyle niezrozumiałe, że od 20 listopada 2008 r. w jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro dla Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach, zgodnie z którym dla zamówień o wartości powyżej 3.500,00 zł dokonuje się uprzedniego rozeznania rynku poprzez weryfikację cen za wykonanie zamówienia. Wszak rozsądniejszym wydaje się być jednak stosowanie rozeznania cenowego w stosunku do zamówień nie przekraczających progu 3.500,00 zł, jakim *de facto* jest zamówienie opisane powyżej.

Ponadto dokumentacja podstawowych czynności postępowania w trybie zapytania o cenę została przeprowadzona na podstawie ustawy, która utraciła moc dnia 2 marca 2004 r. na podstawie art. 225 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2004 r. Nr 19 poz. 177). Postępowanie w trybie zapytania o cenę w myśl obowiązującej w dniu przeprowadzenia postępowania przez Szkołę Podstawową nr 2 w Brzezinach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) powinno czynić zadość przepisom art. 69 -73 cyt. ustawy.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach styczeń - grudzień 2009 r. z tytułu zakupu usług w zakresie zaopatrzenia w energię cieplną i elektryczną oraz zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków :

- f-ra VAT nr 49904197/251/88/88-R z dnia 30 stycznia 2009 r. na kwotę 2.053,64 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 26/09 z dnia 30 stycznia 2009 r. na kwotę 14.169,34 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr R/09/89 z dnia 30 stycznia 2009 r. na kwotę 1.508,40 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 400011241/00001/70 z dnia 12 lutego 2009 r. na kwotę 84,13 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr R/09/316 z dnia 27 lutego 2009 r. na kwotę 1.422,20 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 39/09 z dnia 27 lutego 2009 r. na kwotę 12.864,26 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr 49904197/251/90/90-R z dnia 31 marca 2009 r. na kwotę 2.478,15 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 68/09 z dnia 31 marca 2009 r. na kwotę 12.815,92 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr R/09/625 z dnia 31 marca 2009 r. na kwotę 2.013,62 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 400011241/00001/71 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na kwotę 92,22 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 49904197/251/91/91-R z dnia 30 kwietnia 2009 r. na kwotę 1.723,31 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 98/09 z dnia 30 kwietnia 2009 r. na kwotę 7.353,91 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr R/09/903 z dnia 30 kwietnia 2009 r. na kwotę 1.957,29 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904197/251/92/92-R z dnia 29 maja 2009 r. na kwotę 1.800,01 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 126/09 z dnia 29 maja 2009 r. na kwotę 4.888,76 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr R/09/1163 z dnia 29 maja 2009 r. na kwotę 2.048,81 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 400011241/00001/72 z dnia 15 czerwca 2009 r. na kwotę 96,06 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 49904197/251/93/93-R z dnia 30 czerwca 2009 r. na kwotę 1.962,87 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 155/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. na kwotę 4.937,09 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr R/09/1148 z dnia 30 czerwca 2009 r. na kwotę 1.985,45 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 400011241/00001/73 z dnia 12 sierpnia 2009 r. na kwotę 78,17 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 184/09 z dnia 30 lipca 2009 r. na kwotę 4.743,74 zł za pobór energii cieplnej.

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

Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 25 sierpnia 2009 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 14 sierpnia 2009 r.

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

- f-ra VAT nr R/09/1745 z dnia 30 lipca 2009 r. na kwotę 1.337,72 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 25 sierpnia 2009 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 19 sierpnia 2009 r.

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

- f-ra VAT nr 49904197/251/94/94-R z dnia 31 lipca 2009 r. na kwotę 916,70 zł za pobór energii elektrycznej.

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

Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 25 sierpnia 2009 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 14 sierpnia 2009 r.

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

- f-ra VAT nr 213/09 z dnia 31 sierpnia 2009 r. na kwotę 4.671,24 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr 49904197/251/95/95-R z dnia 31 sierpnia 2009 r. na kwotę 706,66 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr R/09/1965 z dnia 31 sierpnia 2009 r. na kwotę 926,36 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904197/251/96/96-R z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 1.575,14 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 242/09 z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 4.671,24 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr 400011241/00001/74 z dnia 13 października 2009 r. na kwotę 87,12 zł za pobór energii elektrycznej.

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

Faktura przelewowa wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 9 listopada 2009 r. czyli po terminie płatności, którego upływ nastąpił w dniu 27 października 2009 r.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr R/09/2280 z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 1.922,08 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904197/251/97/97-R z dnia 30 października 2009 r. na kwotę 2.748,06 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 273/09 z dnia 30 października 2009 r. na kwotę 8.760,41 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr R/09/2544 z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 2.196,67 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904197/251/98/98-R z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 2.454,88 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 302/09 z dnia 30 października 2009 r. na kwotę 10.957,53 zł za pobór energii cieplnej.

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

- f-ra VAT nr R/09/2804 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 2.006,57 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 49904197/251/99/99-R z dnia 22 grudnia 2009 r. na kwotę 2.530,96 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr 400011241/00001/75 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę 103,53 zł za pobór energii elektrycznej.

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

- f-ra VAT nr R/09/3037 z dnia 27 grudnia 2009 r. na kwotę 1.886,88 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80101 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80101 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 329/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. na kwotę 13.154,65 zł za pobór energii cieplnej.

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

USTALENIA :

- Wydatki poniesione przez Szkołę Podstawową nr 2 w Brzezinach w 2009 r. z tytułu poboru energii elektrycznej, cieplnej oraz zaopatrzenia w wodę (§ 4260) wynosiły

łącznie **136.470,74 zł** (zakup energii elektrycznej = **23.585,87 zł**; energii ciepłej = **103.988,09 zł**; zaopatrzenia w wodę = **8.896,78 zł**).

Z zakresu pozostałych objętych kontrolą usług, tj. odprowadzenie ścieków klasyfikowanych w paragrafie wydatków § 4300 jednostka poniosła koszty w wysokości **12.318,27 zł brutto**.

Aktualizacje umów (Nr 19990/N/2001, Nr 15925/01, Nr 16/99 i Nr 20/2003) zawartych z dostawcami usług, tj. Zakład Energetyczny Łódź-Teren Sp. akcyjna Rejon Energetyczny Łowicz, Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Brzezinach oraz Zakład Usług komunalnych Sp. z o.o. w Brzezinach, nie wymagały pisemnych aneksów bowiem wszelkie zmiany dot. wysokości taryfy pobieranej mocy umownej, za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków oraz taryfy w obrocie ciepłem są regulowane w drodze odrębnych powiadomień ze strony świadczących usługi przedsiębiorców. Milczące przyjęcie powiadomienia przez Szkołę Podstawową nr 2 w Brzezinach jest jednoczesnym wyrażeniem zgody na kontynuowanie zawartej pierwotnie umowy.

- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- **Do czasu wprowadzenia w życie zaleceń pokontrolnych, tj. od dnia 14 grudnia 2009r. oceny merytorycznej oraz zatwierdzenia rachunków i dowodów do wypłaty dokonywała Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2.**
- Sporządzane są kwartalne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- 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,
- Sprawozdania miesięczne i roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miasto Brzeziny przedkładane przez jednostkę sprawozdawczą, tj. Szkołę Podstawową nr 2 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 Wydziału Finansowego stwierdzono w wielu przypadkach przekroczenie terminu płatności przez szkołę. Ponadto ustalono, że na wszystkich fakturach brak jest pieczęci ich wpływu do Szkoły Podstawowej nr 2 co uniemożliwia kontrolującemu dokonanie weryfikacji związanej z ustaleniem rzeczywistego terminu wpłynięcia dokumentu do szkoły.**
- Jednostka uzyskała w 2009 r. dochód z tytułu oddania w użytkowanie sali zajęć edukacyjnych dla jednego oddziału dzieci w wieku przedszkolnym, w liczbie nie przekraczającej 25 osób oraz kuchni i zaplecze kuchenne do przygotowania posiłków dla 75 dzieci. Miesięczny koszt eksploatacji pomieszczeń wynosił 1.168,06 zł i obejmował koszty zużycia wody, energii elektrycznej, ogrzewania, odprowadzenia ścieków i odpadów komunalnych. Całkowity dochód uzyskany przez placówkę w 2009 r. (za okres 9 miesięcy „szkolnych”) wynosił 10.512,54 zł. Ponadto, na podstawie umów najmu z dnia 1 września 2009 r. i 1 października 2009 r. szkoła uzyskała dochód z tytułu wynajmu sali gimnastycznej w kwocie 30 zł za godzinę (za prowadzenie zajęć nauki karate) i 40 zł za godzinę (za prowadzenie zajęć nauki tańca). Wpłata miesięczna uzależniona była od ilości przeprowadzonych zajęć. Na prośbę kontrolującego Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach przedłożyła umowy zawarte z najemcami.

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

W Szkole Podstawowej nr 2 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 2/I/2008/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Brzezinach z dnia 20 listopada 2008 r.).

Cele, dla których Szkoła Podstawowa nr 2 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. Pani Dyrektor przedłożyła na prośbę kontrolującego przedmiotowe upoważnienia udzielone wicedyrektorowi szkoły, tj. p. Elżbiecie Piotrowskiej. 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 2 w Brzezinach. Nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu ochrony danych osobowych sprawuje administrator bezpieczeństwa informatycznego w osobach sekretarz szkoły, bibliotekarka, nauczyciel 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 uzupełniane są w oparciu o kopie awaryjne.

Placówka korzysta z pakietu Microsoft Office, na stosowanie którego posiada licencję „Microsoft Open License” udzieloną 13 stycznia 2006 r. (nr licencji.....). Klucz licencyjny jest corocznie aktualizowany poprzez system komputerowy.

Kontrola systemów informatycznych stosowanych w Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach, tj. legalności oprogramowania, umów licencyjnych, zabezpieczenia danych etc. była przedmiotem tegorocznej wizytacji Kuratorium Oświaty w Łodzi podczas której nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie kontroli.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

* Załącznik nr 2: kserokopia dokumentacji podstawowych czynności postępowania w trybie zapytania o cenę.

* Załącznik nr 3: kserokopia f-ry VAT nr 184/09 z dnia 30 lipca 2009 r. na kwotę 4.743,74 zł za pobór energii cieplnej.

* Załącznik nr 4: kserokopia f-ry VAT nr R/09/1745 z dnia 30 lipca 2009 r. na kwotę 1.337,72 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

* Załącznik nr 5: kserokopia f-ry VAT nr 49904197/251/94/94-R z dnia 31 lipca 2009 r. na kwotę 916,70 zł za pobór energii elektrycznej.

* Załącznik nr 6: kserokopia f-ry VAT nr 400011241/00001/74 z dnia 13 października 2009 r. na kwotę 87,12 zł za pobór energii elektrycznej.

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 27 września 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.