

PROTOKÓŁ Nr Fn.0910 - 6 /08

Kontroli kompleksowej dotyczącej przestrzegania i realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), działając na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 103/2007 z dnia 19 kwietnia 2007r. oraz Zarządzenia Nr 357/2008 z dnia 22 lutego 2008r., przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 1 zwanym w dalszej części niniejszego protokołu Zespołem (adres; ul. Kopernika 1, 13-100 Nidzica), NIP 984-01-26-417

1. W zakresie realizacji procedur celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków w 2006r. i w 2007r., a w szczególności: wykorzystania środków na zakup wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce naukowe, wykorzystania środków na remonty. Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów zostało przeprowadzone w formie przeglądu analitycznego ksiąg (za 2007 i 2006r.) oraz kontroli wydatków wybranych zgodnie z zaewidencjonowaniem księgowym w ZOOKSiT w Nidzicy. Kontrolę przeprowadzono pod względem celowości wydatków, poprawności dowodów księgowych, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji oraz kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w dzienniku i księdze głównej. Kontrola została przeprowadzonej przez:
 - Inspektora ds. kontroli finansowej Urzędu Miejskiego w Nidzicy Panią Annę Kusińską, działającą na podstawie Upoważnienia Nr 29/2008 z dnia 01.04.2008r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie od 02.04.2008r. do 11.04.2008r. oraz od 14.04.2008 do 18.04.2008r.
2. W zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych przeprowadzonej przez:
 - Inspektora ds. informacji publicznej Urzędu Miejskiego w Nidzicy Pana Mariusza Dobrowolskiego, działającego na podstawie Upoważnienia Nr 32/2008. z dnia 02.04.2008r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie 02.04.2008r. do 11.04.2008r
3. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną za okres 2006-2007 według następującej tematyki;

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne	str. 2
II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	str. 4
III. Zakup usług remontowych w 2006r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270	str. 5
IV. Zakup usług remontowych w 2007r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270	str. 7
V. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2006r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240	str. 9
VI. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2007r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240	str. 10
VII. Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych za listopad	

III. Zakup usług remontowych w 2006r. – Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT FV/5/U/2006 z dnia 09.01.2007r. wystawiona przez „ALARMEX” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego. Wartość usługi: 97,60zł.
2. Faktura VAT FV/468/KT/2006 w dnia 13.07.2006r. wystawiona przez „ALARMEX” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego. Wartość usługi: 97,60zł.
3. Faktura VAT FV/674/KT/2006 w dnia 30.09.2006r. wystawiona przez „ALARMEX” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego. Wartość usługi: 97,60zł.
4. Faktura VAT FV/873/KT/2006 w dnia 06.12.2006r. wystawiona przez „ALARMEX” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego. Wartość usługi: 97,60zł.
5. Faktura VAT nr 1 z dnia 10.01.2006r. wystawiona przez Zakład Naprawy Wag I. Roguszka, za naprawę wag. Wartość usługi: 372,10zł.
6. Faktura VAT 153/2006 z dnia 31.01.2006r. wystawiona przez P.H.U. AS-MAR M. Markiewicz – Olsztyn, za konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 648,13zł.
7. Faktura VAT 951/2006 z dnia 08.06.2006r. wystawiona przez P.H.U. AS-MAR M. Markiewicz – Olsztyn, za naprawę kserokopiarki. Wartość usługi: 103,70zł.
8. Faktura VAT 1178/2006 z dnia 21.07.2006r. wystawiona przez P.H.U. AS-MAR M. Markiewicz – Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość usługi: 694,18zł.
9. Faktura VAT 00037/06 z dnia 23.02.2006r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy A. Brózdziński – Nidzica, za naprawę odkurzacza. Wartość usługi: 45zł.
10. Faktura VAT FV00179/2006 z dnia 17.03.2006r. wystawiona przez „WIEJAK” Sp. z o.o. Nidzica, za remont i zamontowanie okapu. Wartość usługi: 1.464zł.
11. Faktura VAT 2237/TR/2006 z dnia 12.04.2006r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za naprawę telefonu. Wartość usługi: 70,80zł.
12. Faktura VAT 32/2006 z dnia 26.04.2006r. wystawiona przez MARKO, M. Zbyszyński, Nidzica, za naprawę instalacji TV i TVC Everest. Wartość usługi: 550zł.
13. Faktura VAT 7/2006. z dnia 15.05.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za usunięcie awarii instalacji gazowej. Wartość usługi: 231,80zł.
14. Faktura VAT 53/2006 z dnia 10.07.2006r. wystawiona przez Punkt Usługowo-Handlowy „MARKO” M. Zbyszyński – Nidzica, za naprawę i konserwację instalacji TV. Wartość usługi: 400zł.
15. Faktura VAT 21/06 z dnia 21.08.2006r. wystawiona przez Budownictwo Ogólne Z. i L. Izydorezyk Nidzica, za remont dachu budynku szkoły. Wartość usługi: 99.873,45zł. Do faktury załączono następujące dokumenty: umowa

na wykonanie robót budowlanych z dnia 07.07.2006r., protokół odbioru robót z dnia 21.08.2006r.

16. Faktura VAT 22/2006 z dnia 22.09.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za usunięcie przecieków dachu pokrytego dachówką. Wartość usługi: 1.195zł. Brak jest umowy zgodnie z art. 648 kodeksu cywilnego mówiącym, iż umowa na roboty budowlane winna być potwierdzona pismem, czyli sporządzona w formie pisemnej.
17. Faktura VAT 35/2006 z dnia 06.11.2006r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za remont dachu przybudówki. Wartość usługi: 11.980zł. Termin płatności faktury 7 dni zapłacono 16.11.2006r. zgodnie z § 4 ust 2 umowy na wykonanie robót budowlanych z dnia 27.10.2006r. wynagrodzenie miało być płatne w ciągu 14 dni po przedłożeniu rachunku przez wykonawcę. Do faktury załączono: Protokół odbioru robót z dnia 06.11.2006r. oraz umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 27.10.2006r.
18. Faktura VAT 39/2006 z dnia 28.11.2006r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za usunięcie przecieku pokrycia dachu. Wartość usługi: 198,86zł. Szkoła nie zawarła umowy na roboty budowlane zgodnie z art. 648 kodeksu cywilnego mówiącym, iż umowa na roboty budowlane winna być potwierdzona pismem, czyli sporządzona w formie pisemnej.
19. Faktura VAT 26/2006 z dnia 03.10.2006r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za naprawę ogrodzenia wokół boiska oraz montaż ekranu stalowego do ogrodzenia zabezpieczającego wypadanie piłek. Wartość usługi: 2.966,16zł. Do faktury załączono: Protokół odbioru robót z dnia 02.10.2006r., kosztorys robót oraz zlecenie na ww. usługę z dnia 14.09.2006r. Szkoła nie zawarła umowy na roboty budowlane zgodnie z art. 648 kodeksu cywilnego mówiącym, iż umowa na roboty budowlane winna być potwierdzona pismem, czyli sporządzona w formie pisemnej.
20. Faktura VAT 29/2006 z dnia 19.10.2006r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za remont wewnętrznej instalacji wodnej i kanalizacyjnej. Wartość usługi: 549zł. Szkoła nie zawarła umowy na roboty budowlane zgodnie z art. 648 kodeksu cywilnego mówiącym, iż umowa na roboty budowlane winna być potwierdzona pismem, czyli sporządzona w formie pisemnej. Nie ma także protokołu odbioru robót.
21. Faktura VAT 5273/TR/2006 z dnia 23.08.2006r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za naprawę sieci i instalacje systemu operacyjnego. Wartość usługi: 1.915,40zł.
22. Faktura VAT 8248/TR/2007 z dnia 13.12.2006r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za modernizację komputera i sieci komputerowej. Wartość usługi: 1.050zł.
23. Faktura VAT 00189/06 z dnia 27.10.2006r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy, A. Brózdziński, za naprawę szafy chłodniczej. Wartość usługi: 950zł.

24. Faktura VAT 120/USŁ/06 z dnia 04.12.2006r. wystawiona przez Zakład Usługowo -Handlowy Instalarstwo i Art. Elektryczne, W. Wiśniewski Nidzica, za usunięcie awarii oświetlenia i wyważarki. Wartość usługi: 106,82zł.

IV. Zakup usług remontowych w 2007r. – Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 22/TR/2007 z dnia 03.01.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za konserwację drukarki. Wartość usługi: 93zł.
2. Faktura VAT 39/2007 z dnia 05.01.2007r. wystawiona przez P.H.U. AS-MAR M. Markiewicz – Olsztyn, za konserwację kserokopiarki. Wartość usługi: 668,56zł.
3. Faktura VAT 1742/2007 z dnia 09.11.2007r. wystawiona przez P.H.U. AS-MAR M. Markiewicz – Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość usługi: 883,28zł.
4. Faktura VAT 24/2007 z dnia 07.03.2007r. wystawiona przez Punkt Usługowo –Handlowy „MARKO” M. Zbyszyński – Nidzica, za naprawę kolumn głośnikowych. Wartość usługi: 390zł.
5. Faktura VAT 25/2007 z dnia 14.03.2007r. wystawiona przez Punkt Usługowo –Handlowy „MARKO” M. Zbyszyński – Nidzica, za naprawę kolumny głośnikowej. Wartość usługi: 120zł.
6. Faktura VAT FV/181/KT/2007 z dnia 31.03.2007r. wystawiona przez „ALARMEX” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego. Wartość usługi: 97,60zł.
7. Faktura VAT FV/502/KT/2007 z dnia 30.06.2007r. wystawiona przez ALARMEX Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego. Wartość usługi: 97,60zł.
8. Faktura VAT FV/861/K/2007 z dnia 29.09.2007r. wystawiona przez „ALARMEX -PLUS” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego. Wartość usługi: 97,60zł.
9. Faktura VAT 16/2007 z dnia 16.05.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za remont dachu. Wartość usługi: 2.571,95zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 10.05.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 16.05.2007r.
10. Faktura VAT 52/2007 z dnia 22.10.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za usunięcie awarii przecieków dachu. Wartość usługi: 4.943,86zł. Do faktury dołączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 11.10.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 22.10.2007r.

11. Faktura VAT 52/2007 z dnia 13.06.2007r. wystawiona przez Punkt Usługowo-Handlowy „MARKO” M. Zbyszyński – Nidzica, za naprawę instalacji TV. Wartość usługi: 500zł.
12. Faktura VAT 22/TR/2007 z dnia 08.06.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za naprawę sieci komputerowej. Wartość usługi: 2.800zł. Termin płatności faktury 15.06.2007r. zapłacono 29.06.2007r. – po terminie.
13. Faktura VAT 11578/TR/2007 z dnia 21.06.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za remont i rozbudowę komputerów. Wartość usługi: 1.290zł.
14. Rachunek Nr 3 z dnia 18.07.2007r. wystawiony przez Usługi Stolarskie – S. Prusik - Nidzica, za cyklinowanie parkietu sali gimnastycznej. Wartość usługi: 1.293,60zł. Brak jest umowy na ww. usługę.
15. Faktura VAT 69/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za wymianę posadzki z płytek terakoty. Wartość usługi: 1.007,81zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 10.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 17.12.2007r.
16. Faktura VAT 15/2007 z dnia 20.08.2007r. wystawiona przez Usługi Stolarskie Adam Cybulski – Płock, za wykonanie stolarki okiennej. Wartość usługi: 79.957,23zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 27.06.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 20.08.2007r.
17. Faktura VAT 330/12/07 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez „OKNO NA ŚWIAT” Handel Usługi, G. Gołębiewski - Nidzica, za wymianę stolarki okiennej. Wartość usługi: 19.778,13zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 05.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 20.12.2007r.
18. Faktura VAT 39 z dnia 10.10.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe STA-BRUK, S. Sobański – Nidzica, za ułożenie kostki betonowej Pol-Bruk. Wartość usługi: 10.991,50zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 24.09.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 10.10.2007r.
19. Faktura VAT 66/2007 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za częściową wymianę wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania. Wartość usługi: 959,57zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 12.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 14.12.2007r.
20. Faktura VAT 71/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za roboty remontowo – malarskie. Wartość usługi: 6.721,44zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 07.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 21.12.2007r.



V. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2006r. – Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT FF/06/0415 z dnia 21.04.2006r. wystawiona przez Drukarnia TINTA Z. Szymański, Działdowo, za zakup folderu ekologicznego. Wartość faktury: 154,61zł.
2. Faktura VAT FS-NI/000000627/2006 z dnia 17.08.2006r. wystawiona przez EDMET S.A. Wrocław, za zakup telewizora. Wartość faktury: 799zł.
3. Faktura VAT 2908/SZ/06 z dnia 20.12.2006r. wystawiona przez „NICE BOOK ENTERPRISE” A. Puchniak, Szczecino, za zakup książek. Wartość faktury: 346,39zł.
4. Faktura VAT 3235/2006 z dnia 27.02.2006r. wystawiona przez Wydawnictwo Lektorklett Sp. z o.o. Poznań, za zakup programu do j. niemieckiego. Wartość faktury: 10,20zł.
5. Faktura VAT 107/3/2006 z dnia 06.03.2006r. wystawiona przez KAMILGO J. Gruba, Niezdrowice, za zakup pomocy logopedycznych. Wartość faktury: 285,09zł.
6. Faktura VAT 36/03/2006 z dnia 30.03.2006r. wystawiona przez TANIA KSIĄŻKA „ADAM” Olsztyn, za zakup książek. Wartość faktury: 1.026zł.
7. Faktura VAT 261817 z dnia 29.03.2006r. wystawiona przez QSI Poland Sp. z o.o. Gdańsk, za zakup komputerów. Wartość faktury: 2.796,40zł.
8. Faktura VAT 568/04/06 z dnia 10.04.2006r. wystawiona przez Inter-Firma, Sosnowiec, za zakup zestawu multimedialnego. Wartość faktury: 139zł.
9. Faktura VAT F00417/04/06J1 z dnia 18.04.2006r. wystawiona przez Jeronimo Martins S.A. Kostrzyn, za zakup telewizora. Wartość faktury: 749zł.
10. Faktura VAT 1016/2006 z dnia 18.04.2006r. wystawiona przez F.H.U. „GALMIKS” S. Gała, D. Mikołajewicz, Zbrosławice, za zakup edukacyjnych programów komputerowych. Wartość faktury: 190zł.
11. Faktura VAT 99/05/2006 z dnia 04.05.2006r. wystawiona przez „ADAM” J. Borkowski i A. Brzozowski, Nidzica, za zakup odtwarzacza DVD. Wartość faktury: 227zł.
12. Faktura VAT 3445/TR/2006 z dnia 07.06.2006r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup listwy zasilającej i rzutnika. Wartość faktury: 1.702zł.
13. Faktura VAT 0350/06/06-J z dnia 12.06.2006r. wystawiona przez „JANGAR” G. Gach, Warszawa, za zakup pomocy dydaktycznych na lekcje przyrody. Wartość faktury: 297,10zł.
14. Faktura VAT F/000205/09/06 z dnia 21.09.2006r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno -Usługowo-Handlowe „Libra”, za zakup książek. Wartość faktury: 100zł.
15. Faktura VAT FA/P5405/09/2006 z dnia 22.09.2006r. wystawiona przez Ogólnopolskie Pośrednictwo Handlu Usług i Promocji „Inter-Bznes” Będzin, za zakup edukacyjnego programu komputerowego. Wartość faktury: 199zł.



16. Faktura VAT FV-06/03157 z dnia 21.09.2006r. wystawiona przez Young Digital Planet S.A. Gdańsk, za zakup edukacyjnych programów komputerowych. Wartość faktury: 1.344,60zł.
17. Faktura VAT 111/26085732 z dnia 26.09.2006r. wystawiona przez Wydawnictwa Szkoleniowe i Pedagogiczne Spółka Akcyjna, Warszawa, za zakup pomocy naukowych. Wartość faktury: 474,32zł.
18. Faktura VAT 7858/TR/2006 z dnia 04.12.2006r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup zestawu komputerowego. Wartość faktury: 2.100zł.

VI. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2007r. – Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240

1. Faktura VAT 9985/TR/2007 z dnia 09.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup rzutnika. Wartość faktury: 1.452zł. Termin płatności faktury 16.11.2007r. zapłacono po terminie 22.11.2007r.
2. Faktura VAT 82/03/2007 z dnia 16.03.2007 wystawiona przez „ADAM” J. Borkowski i A. Brzozowski, za zakup kaset VHS. – ekologia. Wartość faktury: 48zł.
3. Faktura VAT 18/07/FA z dnia 09.03.2007r. wystawiona przez „Książnica Polska” sp. z o.o. Księgarnia ERRATA, Olsztyn, za zakup wielkiego słownika ucznia. Wartość faktury: 99zł.
4. Faktura VAT 48/07 z dnia 15.03.2007r. wystawiona przez Rolka Ewa, Nowe Miasto Lubawskie, za zakup pomocy dydaktycznych. Wartość faktury: 2.359zł.
5. Faktura VAT 98/03/07 z dnia 26.03.2007r. wystawiona przez MDM Komputery M. Szymczak, Ostrów Wielkopolski, za zakup komputerów. Wartość faktury: 2.200zł.
6. Faktura VAT 69/07 z dnia 30.03.2007r. wystawiona przez Rolka Ewa, Nowe Miasto Lubawskie, za zakup pomocy dydaktycznych. Wartość faktury: 1.252zł.
7. Faktura VAT 3667/TR/2007 z dnia 19.04.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup komputera. Wartość faktury: 2.800zł.
8. Faktura VAT 0100/07/FVS z dnia 08.05.2007r wystawiona przez TANIA KSIĄŻKA „ADAM” Olsztyn, za zakup książek. Wartość faktury: 1.955zł.

VII. Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych za listopad i grudzień 2007r.

1. Faktura VAT FV/0136/07 z dnia 28.11.2007r. wystawiona przez Ewa Trawel Przewozy osobowe, W. Alfiński, za wynajem autokaru (Dz. 801, Rozdz. 80101 § 4300 - ekologia). Wartość faktury: 400zł. Brak zapisu, iż zakup nie podlega przepisom ustawy prawo zamówień publicznych.
2. Faktura VAT Fa 00168057/07 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez Dr. Josef Raabe, za prenumeratę (Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210). Wartość faktury: 298,91zł.
3. Faktura VAT 1507063427 z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez Wolters Kuwers Polska sp. z o.o., za prenumeratę (Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210). Wartość faktury: 223,20zł.
4. Faktura VAT 7/07/08523 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych w Nidzicy, za wywóz nieczystości (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4300). Wartość faktury: 469,92zł. Termin zapłaty na fakturze 30.11.2007r. zapłacono po terminie 04.12.2007r.
5. Wyciąg Bankowy Nr 4794, kwoty zgodne z ww. fakturami. Na wyciągu bankowym brak jest dekretacji.
6. Wyciąg bankowy Nr 4806 z dnia 05.12.2007r. poz. 651,74zł (refundacja płac ZS Nr 1). Poz. 651,74zł (refundacja płac ZS Nr 1), nie posiada dekretacji.
7. Faktura VAT 7400058199 z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez Polskie Gazownictwo Naftowe, za opłatę za gaz (Dz. 801 Rozdz. 8010, § 4260). Wartość faktury: 538,81zł.
8. Faktura VAT 518/2007 z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez Adder Group – E. Moszczyńska, za wykonanie monitoringu wizyjnego (Dz. 801 Rozdz. 80195, § 4300). Wartość faktury: 10.968,21zł.
9. Wyciąg bankowy nr 4834 z dnia 06.12.2007r., Kwoty zgodne z ww. fakturami
10. Faktura VAT 3085/XXX/2007 z dnia 03.12.2007r., za zakup wyposażenia (Dz. 801 Rozdz. 85401 § 4210). Wartość faktury: 14,80zł.
11. Faktura VAT 450/7/07 z dnia 05.12.2007r., za materiały na choinkę (Dz. 801 Rozdz. 85401 § 4210). Wartość faktury: 113,80zł.
12. Wyciąg bankowy nr 4843 z dnia 07.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami
13. Raport Kasowy z dnia 10.12.2007r. za okres od 01.12.2007r. do 07.12.2007r.
14. Faktura VAT 1847 z 27.11.2007r. wystawiona przez Muzeum Warmii i Mazur, za lekcję muzealną (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4300) – ekologia. Wartość faktury: 132zł.
15. Rachunek 225/07 z dnia 27.11.2007r. wystawiony na rzecz [REDAKOWANE] za obuwanie ochronne (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 3020). Wartość faktury: 70zł. Rachunek winien być wystawiony na płatnika czyli na ZS Nr 1, a nie na pracownika. Gdyż to pracodawca winien zapewnić pracownikowi środki ochrony osobistej.



16. Faktura VAT 11192/07 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez Hurtownia Sawa – I. Budziak, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 29,62zł.
17. Faktura VAT 11258/07 z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez Hurtownia Sawa – I. Budziak, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 298,24zł.
18. Faktura VAT 11214/07 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez Hurtownia Sawa – I. Budziak, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 18,87zł.
19. Faktura VAT z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez Zakład Pieczywa Cukierniczego, J. Mieszkowska, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 56,63zł.
20. Faktura VAT 7172702 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez ABER sp. z o.o., za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 397,43zł.
21. Faktura VAT 320/S/07 z dnia 01.12.2007r. wystawiona przez Sklep Mięsny „DAWID”, za zakup art. mięsnych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 166,34zł.
22. Faktura VAT 2271/O/07 z dnia 01.12.2007r. wystawiona przez „JALEX” L. Buraczek, J. Pokropski, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 131zł.
23. Faktura VAT 2289/O/07 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez „JALEX” L. Buraczek, J. Pokropski, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 426,25zł.
24. Wyciąg Bankowy Nr 4856, kwoty zgodne z ww. fakturami
25. Faktura VAT 0015/12/07 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez Fundację Rozwoju Regionalnego, za szkolenie dla menadżerów oświaty, kierowników i koordynatorów projektów szkół i samorządów (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4700). Do faktury załączono pismo z dnia 07.12.2007r. skierowane do ZOOKSiT z prośbą o dokonanie opłaty za przedmiotowe szkolenia w którym uczestniczyły następujący nauczyciele: [REDAKOWANE] Wartość faktury: 1.100zł.
26. Faktura VAT 3898/2007 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez CEZAS-GLOB sp. z o.o., za zakup szaf (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 2.614,70zł.
27. Faktura VAT 11717/1107/R z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez Energa S.A., za zakup energii elektrycznej (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260). Wartość faktury: 2.310,18zł.
28. Faktura VAT E/07/472 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Gospodarki Komunalnej, za dostawę ciepła (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260). Wartość faktury: 12.108,72zł.
29. Faktura VAT 03928/2007 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez ADAMEX s.c. E. Rzepczyńska i J. Rzepczyński, za zakup sody kaustycznej (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość usługi: 23zł

30. Faktura VAT 3/12/07 z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez Ewa – Travel, za wynajem autokaru (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 4300). Działalność sportowa. Wartość faktury: 600zł.
31. Wyciąg Bankowy Nr 4873 z dnia 11.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami. Przelano dochody za miesiąc listopad w kwocie 49.496,48zł bez wyszczególnienia jakiej jednostki dotyczą dochody.
32. Faktura VAT z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez Programowanie Komputerów, Konstancin Jeziorna, za aktualizację „Poradnika dyrektora i księgowego” - pozycja książkowa. (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 125zł.
33. Faktura VAT 3144/XXX/2007 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez HARDSOFT K. Szechiński i A. Szłanda, Nidzica, za art. papiernicze i biurowe (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 264zł.
34. Faktura VAT FOL03061954/035/07 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez T.P. S.A. Warszawa, za abonament i połączenia telefoniczne (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4370). Wartość faktury: 109,65zł.
35. Faktura VAT FOL03061954/036/07 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez T.P. S.A. Warszawa, za abonament i połączenia telefoniczne (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4370). Wartość faktury: 106,45zł. Kwotę 106,45zł zaksięgowano na dwa paragrafy: § 4350 – zakup usług dostępu do Internetu -1,22zł, § 4370 –opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej - 105,23zł.
36. Faktura VAT FOL03061954/034/07 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez T.P. S.A. Warszawa, za abonament i połączenia telefoniczne (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4370). Wartość faktury: 204,90zł. Księgowanie w § 4370 ujęte na fakturze, było poprawiane bez parafowania i wpisania daty poprawki.
37. Wyciąg Bankowy Nr 238 (4894) z dnia 12.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami
38. Faktura VAT 2760/2007 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez Europejski Instytut „Soerates Scola” sp. z o.o., za szkolenie nr EL/223/2007 „Rola i zadania koordynatora ds. bezpieczeństwa w szkole” (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4700). Wartość faktury: 396zł.
39. Faktura VAT 8/12/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez Ewa Travel – Przewozy osobowe –W. Alfiński, Nidzica, za przewóz dzieci na zawody sportowe (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 4300) Działalność sportowa. Wartość faktury: 600zł.
40. Faktura VAT 9/12/07 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez Ewa Travel – Przewozy osobowe –W. Alfiński, Nidzica, za przewóz dzieci na zawody sportowe (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 4300) . Działalność sportowa. Wartość faktury: 300zł.
41. Faktura VAT 6/12/07 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez Ewa Travel – Przewozy osobowe –W. Alfiński, Nidzica, za przewóz dzieci na zawody sportowe (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4300). Działalność sportowa. Wartość faktury: 300zł.
42. Faktura VAT 565/12/2007 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez Gastro perfect s.c. – Olsztyn, za zakup środków czystości (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4210). Wartość faktury: 341,60zł.
43. Faktura VAT 538/2007 z 12.12.2007r. wystawiona przez Adder Group 3 – E. Moszczyńska, Nidzica, za instalację podglądu sieciowego monitoringu (Dz. 801 Rozdz. 80195, § 4300). Wartość faktury: 244zł.
44. Faktura VAT 539/2007 z 12.12.2007r. wystawiona przez Adder Group 3 – E. Moszczyńska, Nidzica, za instalację podglądu sieciowego monitoringu (Dz. 801 Rozdz. 80195, § 4300). Wartość faktury: 244zł.



45. Wyciąg Bankowy Nr 239 (4915) z dnia 13.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami
46. Faktura VAT 0712040290492 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez Polkomtel S.A. Warszawa, za abonament i rozmowy telefoniczne -komórkowe (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4360). Wartość faktury: 73,20zł.
47. Faktura VAT 11361/07 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez Hurtowania SAWA, Ciechanów, za zakup art. mleczarskich (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 234,99zł.
48. Faktura VAT FV02017/2007 z dnia 7.12.2007r. wystawiona przez Zakład Pieczywa Cukierniczego, Nidzica, za zakup bułek (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 125,73zł.
49. Faktura VAT 254/2007 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez Ubój mięsa, A. i A. Kotyla, Nidzica, za zakup art. mięsnych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 838,70zł.
50. Faktura VAT 322/S/07 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez Sklep Mięsny „DAWID”, M. Kuchta, Nidzica, za zakup art. mięsnych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 120zł.
51. Faktura VAT 2354/0/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 506,46zł.
52. Faktura VAT 2322/0/07 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 268,32zł.
53. Faktura VAT 2339/0/07 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 479,95zł.
54. Faktura VAT 2336/0/07 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 89,80zł.
55. Wyciąg Bankowy Nr 240 (4957) z dnia 14.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami
56. Faktura VAT 1570/MAG/07 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy, Instalarstwo i Art. Elektryczne.- W. Wiśniewski, Nidzica, za zakup art. elektrycznych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 46,84zł.
57. Wyciąg bankowy Nr 241 (4981) z dnia 17.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami
58. Faktura VAT 65/2007 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez ROB – BUD, Nidzica, za wymianę taboretu gazowego (Dz. 801, Rozdz. 80110, § 4300). Wartość usługi: 220,93zł.
59. Wyciąg bankowy nr 242 (5010) z dnia 18.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami
60. Faktura VAT 266/18 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez Firma Handlowa „Sukces”, za zakup worków do odkurzacza (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210)
61. Faktura VAT 3216/XXX/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez HARDOFT K. Szechiński i A. Szlanda, Nidzica. Za zakup art. komputerowych i papierniczych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210-119,70zł, § 4750-23,25zł). Wartość faktury: 142,95zł.



62. Faktura VAT 330/S/07 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez Sklep Mięsny „DAWID”, M. Kuchta, Nidzica, za zakup art. mięsnych (Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220). Wartość faktury: 3.712zł.
63. Faktura VAT 335/S/07 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Sklep Mięsny „DAWID”, M. Kuchta, Nidzica, za zakup art. cukierniczych (Dz. 801 Rozdz. 85401 § 4220). Wartość faktury: 8zł.
64. Faktura VAT z dnia 05.12.2007r. Ewa Travel – Przewozy osobowe – W. Alfiński, Nidzica, za przewóz dzieci na wycieczkę (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 4300) ekologia. Wartość faktury: 275zł.
65. Faktura VAT 66/2007 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za częściową wymianę wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4270). Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 12.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 14.12.2007r. Wartość faktury: 959,57zł.
66. Faktura VAT 3213/TR/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup papieru (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4740). Wartość faktury: 265zł.
67. Faktura VAT 3219/TR/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup papieru do xero (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4740). Wartość faktury: 40,50zł
68. Wyciąg bankowy nr 243 (5039) z dnia 19.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami.
69. Faktura VAT 15115/07 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Wodociągi i Kanalizację sp. z o.o., za zakup wody i ścieków (Dz. 801 Rozdz. 80101). Wartość faktury: 300,72zł.
70. Faktura VAT 03973/2007 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez ADAMEX, E. Rzepczyńska, J. Rzepczyński, Nidzica, za zakup farb i lakieru (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 40zł.
71. Faktura VAT 2945/2/07 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez KRAM, Nidzica, za zakup syfonu do umywalki (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 22,50zł.
72. Faktura VAT 197/P/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Mława, za korzystanie z basenu (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 4300). Działalność sportowa. Wartość faktury: 420zł.
73. Wyciąg bankowy nr 244 (5119) z dnia 20.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami.
74. Faktura VAT 259/2007 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez Ubój mięsa, A. i A. Kotyla, Nidzica, za zakup art. mięsnych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 1.203,50zł.
75. Faktura VAT 11466/07 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez SAWA, Ciechanów, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401 § 4220). Wartość faktury: 121,44zł.
76. Faktura VAT 11533/07 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez SAWA, Ciechanów, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 124,02zł.
77. Faktura VAT 2422/07 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. warzywniczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 31,10zł.

78. Faktura VAT 2370/07 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401 § 4220). Wartość faktury: 221,54zł.
79. Faktura VAT 2416/0/07 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 208,12zł.
80. Faktura VAT 2394/0/07 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez JALEX sp. jawna, Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 767,54zł.
81. Faktura VAT 7176260 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez ABER sp. z o.o., Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 598zł.
82. Faktura VAT 7176201 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez ABER sp. z o.o., Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 274,69zł.
83. Faktura VAT 7174318 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez ABER sp. z o.o., Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość usługi: 111,65zł.
84. Faktura VAT 7174317 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez ABER sp. z o.o., Nidzica, za zakup art. spożywczych (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4220). Wartość faktury: 67,57zł.
85. Faktura VAT 71/2007 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za roboty remontowo - budowlane (Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270). Wartość faktury: 6.721,44zł.
86. Faktura VAT 330/12/07 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez „OKNO NA ŚWIAT” Handel Usługi, G. Gołębiowski - Nidzica, za wymianę stolarki okiennej (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4270). Wartość faktury: 19.778,13zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 05.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 20.12.2007r.
87. Faktura VAT 69/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB BUD” B. Jastrzębowski – Nidzica, za wymianę posadzki z płytek terakoty (Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270). Wartość faktury: 1.007,81zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 10.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 17.12.2007r.
88. Faktura VAT 3281/XXX/2007 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup akcesoriów do komputera (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 4210). Wartość faktury: 167zł.
89. Faktura VAT 77/07 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez Foto-Ekspress, Nidzica, za zakup antyram (Dz. 801 Rozdz. 80110 § 4210). Wartość faktury: 128zł.
90. Faktura VAT 13/12/07 z dnia 19.12.2007r. Ewa Travel – Przewozy osobowe – W. Alfiński, Nidzica, za przewóz dzieci na zawody sportowe na basenie (Dz. 801 Rozdz. 80110 § 4300) Działalność sportowa. Wartość faktury: 800zł.
91. Faktura VAT 12/12/07 z dnia 17.12.2007r. Ewa Travel – Przewozy osobowe – W. Alfiński, Nidzica, za przewóz dzieci na zawody sportowe na basenie (Dz. 801 Rozdz. 80110, § 4300) Działalność sportowa. Wartość faktury: 300zł.
92. Faktura VAT 11484/TR/2007 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup kabla do komputera (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4750). Wartość faktury: 9,60zł.

93. Wyciąg bankowy nr 245 (5169) z dnia 21.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami
94. Rachunek z dnia 11.12.2007r. wystawiony przez Fenix – odzież, za zakup odzieży ochronnej (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Wartość faktury: 74zł. Rachunek wystawiony jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED] Dekretacja na rachunku bez podpisu i daty osoby dekretującej.
95. Faktura VAT 166/NDW/2007 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez FHU B-Market, za zakup obuwia ochronnego (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Wartość faktury: 53zł. Faktura wystawiona jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED]
96. Rachunek 182/07 z dnia 10.12.2007r., za zakup odzieży ochronnej (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Wartość rachunku: 74zł. Rachunek wystawiony jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED] Dekretacja bez podpisu i daty osoby dekretującej.
97. Rachunek 7/12/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiony przez KINGA – Hurt Warszawa, za zakup odzieży ochronnej i bytów ochronnych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Wartość rachunku: 150zł. Rachunek wystawiony jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED] Dekretacja bez podpisu i daty osoby dekretującej.
98. Faktura VAT 00026/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez GRACJA – L. Bielasty, za zakup obuwia ochronnego (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Faktura wystawiona jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED] Wartość faktury: 40zł.
99. Faktura 43/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez Sklep „ZOSIENKA”, za zakup wody mineralnej dla sportowców na zawody sportowe (Dz. 801 Rozdz. 80110§ 4300). Wartość faktury: 15,60zł.
100. Faktura 176/2007 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez Handel Art. Przemysłowymi - Diana Podowska – Nidzica, za zakup odzieży ochronnej (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Wartość faktury: 27zł. Faktura wystawiona jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED]
101. Faktura VAT 00025/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez GRACJA – L. Bielasty, za zakup obuwia ochronnego (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Wartość faktury: 40 zł. Faktura wystawiona jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED]
102. Faktura VAT 159/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Handel Obwoźny, za zakup obuwia ochronnego (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 3020). Wartość faktury: 30,01zł. Faktura wystawiona jest nie na ZS Nr 1 ale na [REDACTED]
103. Faktura VAT 503/7 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez ARPIS sp. z o.o., za zakup piłek (Dz. 801 Rozdz. 80110§, 4210). Wartość faktury: 556,90zł.
104. Faktura VAT 613/12/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez GASTRO PERFECT s.c., Olsztyn, za zakup koncentratu do zmywarki (Dz. 801 Rozdz. 85401, § 4210). Wartość faktury: 341,60zł.
105. Faktura VAT 1664/12/07-J z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez JAGAR –G. Gach, Warszawa, za zakup art. dydaktycznych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4240). Wartość faktury: 568,12zł.
106. Faktura VAT 504/7 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez ARPIS sp. z o.o., za zakup gier planszowych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 925zł. Zaksięgowano na paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, jednakże zakup gier planszowych na potrzeby Świetlicy ZS Nr 1.

107. Faktura VAT T/07/103889 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej, Nidzica, za wywóz nieczystości stałych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4300). Wartość faktury: 469,92zł.
108. Faktura VAT 3303/XXX/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup art. biurowych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 12,14zł.
109. Faktura VAT 3302/XXX/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za zakup art. biurowych (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4210). Wartość faktury: 75zł.
110. Wyciąg bankowy nr 247 (5210) z dnia 27.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami.
111. Faktura VAT 11579/TR/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za wykonanie sieci internetowej oraz przegląd komputerów (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4300). Wartość faktury: 1.705zł.
112. Faktura VAT 11578/TR/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński-A. Szałanda – Nidzica, za wykonanie remont i rozbudowę komputerów (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4270). Wartość faktury: 1.290zł.
113. Faktura VAT 7400060000 z dnia 24.12.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., za paliwo gazowe (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260). Wartość faktury: 540,24zł.
114. Faktura VAT E/07/487 z dnia 27.12.2007r. Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej sp. z o.o., Nidzica, za dostawę ciepła (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260). Wartość faktury: 10.196,19zł. Brak jest na fakturze NIP-u szkoły.
115. Faktura VAT 538/1/07 z dnia 12.12.2007r. ADDER Group 3, E. Moszczyńska, Nidzica, za przeniesienie kamery monitoringu na korytarzu (Dz. 801 Rozdz. 80195, § 4300). Wartość faktury: 543,79zł.
116. Wyciąg bankowy nr 248 (5257) z dnia 28.12.2007r. Kwoty zgodne z ww. fakturami.
117. Rachunek 10/2007 z dnia 31.12.2007r. wystawiony przez ZS Nr 1, za wynajem pomieszczeń. Wartość rachunku: 120zł.
118. Faktura VAT 0801040287323 z dnia 07.01.2008 wystawiona przez POLKOMTEL S.A., za komórkowe rozmowy telefoniczne – za okres 21.11.2007r.-20.12.2007r. (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4360). Wartość faktury: 73,20zł.
119. Faktura VAT 0712200188551 z dnia 07.01.2008 wystawiona przez POLKOMTEL S.A., za komórkowe rozmowy telefoniczne – za okres 21.11.2007r.-20.12.2007r. (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4360). Wartość faktury: 141,52zł.
120. Faktura VAT FV/2/K/2008 z dnia 07.01.2008r. wystawiona przez „ALARMEX -PLUS” Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Olsztyn, za konserwację systemu alarmowego IV kwartał 07r. (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4270). Wartość faktury: 97,60zł.
121. Faktura VAT FOL03061654/003/08 z dnia 07.01.2008r. wystawiona przez Telekomunikacja Polska S.A., za rozmowy telefoniczne i Internet (Dz. 801 Rozdz. 80101). Wartość faktury: 104,97zł.

122. Faktura VAT FOL03061954/002/08 z dnia 07.01.2008r. wystawiona przez Telekomunikacja Polska S.A., za rozmowy telefoniczne (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4370).
123. Faktura VAT OB01-14489/1207/R z dnia 31.12.2007r. wystawiona przez ENEGRA - OBROT S.A., za energię za miesiąc grudzień 07r. (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260). Wartość faktury: 1.778,14zł.
124. Faktura VAT 854/08 z dnia 15.01.2008r. wystawiona przez Miejskie Wodociągi i Kanalizacje sp. z o.o., za wodę i ścieki (Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260-208,09zł, § 4300-286,97zł). Wartość faktury: 495,06zł

VIII. Należności i zobowiązania na dzień 31.12.2006r.

Zastawienie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2006r. zostało przedstawione w załączniku do bilansu na dzień 31.12.2006r.

- Faktura VAT 0612200216130 z dnia 22.12.2006r. wystawiona przez POLKOMTEL S.A. Wartość faktury : 192,56zł (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4360). Za komórkowe rozmowy telefoniczne. Zapłacono w dniu 11.01.2007r.
- Faktura VAT 01-61971/1206/R z dnia 31.12.2006r. wystawiona przez ENERGA S.A. Wartość faktury: 2.266,89zł (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260). Za energię elektryczną. Zapłacono w dniu 09.01.2007r.

Zastawienie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2006r. zostało przedstawione w załączniku do bilansu ZOOKSiT na dzień 31.12.2006r. po stronie Ma bez rozбивa na poszczególne jednostki. Kwoty zostały zsumowane ze wszystkimi zobowiązaniami innych placówek oświatowych terenu Nidzicy, których obsługa księgowa jest prowadzona w ZOOKSiT w Nidzicy.

IX. Należności i zobowiązania na dzień 31.12.2007r.

Zastawienie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2007r. zostało przedstawione w załączniku do bilansu na dzień 31.12.2007r.

- Faktura VAT OB01-14489/1207/R z dnia 31.12.2007r. wystawiona przez ENERGA-OBROT S.A., saldo po stronie Ma - 1.778,14 zł (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260).
- Faktura VAT 0712200188551 z dnia 07.01.2008 wystawiona przez POLKOMTEL S.A., saldo po stronie Ma - 141,52 zł (Dz. 801 Rozdz. 80101, § 4260).
- Rachunek 10/2007 z dnia 31.12.2007r. wystawiony przez ZS Nr 1 (za wynajem pomieszczeń).Saldo po stronie Wn -120zł.

X. Dochody i wydatki budżetowe

2006r.

Plan wydatków wg. „Rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków Rb -28S” Zespołu Szkół Nr 1 w Nidzicy na rok 2006, stanowił kwotę 3.976.923zł, i został zrealizowany na kwotę: 3.801.293,68zł.

§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2006r.	Wykonanie na dzień 31.12.2006r.
3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	12552,00	10168,21
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym nagrody jubileuszowe)	2562532,00	2451594,18
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	188677,00	187726,97
4110	Składki na bezp. społeczne	488135,00	443721,64
4120	Składki na Fundusz Pracy	65334,00	62041,38
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2550,00	2250,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	56659,00	56621,04
4220	Zakup środków żywności	110440,00	101160,96
4230	Zakup leków i materiałów medycznych	515,00	514,39
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	12800,00	12793,31
4260	Zakup energii	113510,00	113449,87
4270	Zakup usług remontowych	125286,00	125251,11
4280	Zakup usług zdrowotnych	2500,00	2000,00
4300	Zakup usług pozostałych	36307,00	35659,81
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1665,00	1513,41
4410	Podróże służbowe krajowe	1920,00	1884,52

4430	Różne opłaty i składki	2678,00	2687,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	192863,00	190264,88
RAZEM		3976923	3801293,68

Plan dochodów Zespołu Szkół Nr 1 w Nidzicy na rok 2006, wg „Rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów Rb -27S” stanowił kwotę 113.440zł, natomiast realizacja dochodów wyniosła: 115.981,52zł.

§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2006r.	Wykonanie na dzień 31.12.2006r.
0750	Dochody z najmu sklepiku szkolnego	1200,00	2860,32
0830	Wpływy z usług	112240,00	112930,80
RAZEM		113440,00	115981,52

2007r.

Plan wydatków wg. „Rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków Rb -28S” Zespołu Szkół Nr 1 w Nidzicy na rok 2007, stanowił kwotę 4.167.917,40zł. natomiast realizacja wydatków wyniosła 3.924.183,35zł.

§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r.
3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	12416,00	11612,81
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	13954,90	13954,90
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym nagrody jubileuszowe)	2670965,84	2570318,18
4040	Dodatkowe roczne wynagrodzenia	206436,00	190905,89
4110	Składki na bezp. społeczne	488787,09	455489,09

4120	Składki na Fundusz Pracy	69063,57	64356,32
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1300,00	0
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	57937,00	57536,16
4220	Zakup środków żywności	141000,00	54891,10
4230	Zakup leków i mat. Medycznych	515,00	513,65
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	13000,00	12999,12
4260	Zakup energii	115750,00	115508,26
4270	Zakup usług remontowych	134958,00	134945,97
4280	Zakup usług zdrowotnych	2040,00	2040,00
4300	Zakup usług pozostałych	33500,00	33382,24
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	707,00	705,66
4360	Opłaty z tyt. Zakupu usł. Telek. Telefonii komórkowej	3250,00	3027,03
4370	Opłaty z tyt. Zakupu usł. Telek. Telefonii stacjonarnej	2665,00	2484,29
4410	Podróże służbowe krajowe	1800,00	1691,91
4430	Różne opłaty i składki	2361,00	2361,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	189769,00	189762,04
4700	Szkolenia pracowników	445,00	445,00
4740	Zak. mater. Papier. Do sprzętu drukar. i urządzeń kserograficznych	1400,00	1399,10
4750	Zak. Akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3897,00	3853,15
RAZEM		4167917,40	3924183,35

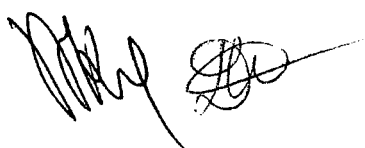
Plan dochodów Zespołu Szkół Nr 1 w Nidzicy na rok 2007, wg sprawozdania Rb -27 stanowił kwotę 144.200zł, natomiast realizacja dochodów wyniosła: 52.166,92zł,




§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
0750	Dochody z najmu sklepiu szkolnego	1200,00	2740,32
0830	Wpływy z usług	143000,00	49426,60
RAZEM		144200,00	52166,92

XI. Kontrola prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji

- Zarządzeniem numer ZOOKSiTRG14/01/2006 z dnia 24.11.2006r. powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie przewodniczący i trzech członków do przeprowadzenia w dniach od 15.12.2006r. do 31.12.2006r. spisu z natury i określenia stanu majątkowego Zespołu Szkół Nr 1 w Nidzicy. Z prac komisji sporządzono protokół składający się z „arkuszy spisu z natury” sporządzonych na każdy dzień spisu. Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy, pismem z dnia 05.01.2007r. skierowanym do ZOOKSiT w Nidzicy informuje, iż stan majątkowy szkoły na dzień 31.12.2006r. wynosi 285.529,59zł, natomiast stan wartości niematerialnych i prawnych określono, na kwotę 6.394,02zł.
- Zarządzeniem Nr 1 z dnia 30.12.2006r. znak ZOOKSiT RG, Dyrektor ZS Nr 1, Pan Andrzej Arcyz, zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w świetlicy i stołówce ZS Nr 1., tym samym pismem powołano zespół spisowy. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji: 30.12.2006r. Inwentaryzację przeprowadzono wg. stanu na dzień 31.12.2006r. Sporządzono sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury w którym nie stwierdzono niedoborów jak również superat. Spisu dokonano na arkuszach spisu z natury.
- Zarządzeniem z dnia 15.11.2006r. Dyrektor ZS Nr 1, Pan Andrzej Arcyz, zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w pomieszczeniach ZS Nr 1, tym samym pismem powołano zespół spisowy. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji: od 15.11.2006r. do 30.12.2006r. Inwentaryzację przeprowadzono wg. stanu na dzień 31.12.2006r. Sporządzono sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury w którym nie stwierdzono niedoborów jak również superat. Spisu dokonano na arkuszach spisu z natury.
- Zarządzeniem nr 1 z dnia 28.12.2007r. znak ZOOKSiT, Dyrektor Pan Andrzej Arcyz, zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w magazynie żywnościowym, ZS Nr 1, tym samym pismem powołano zespół spisowy. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji: od 31.12.2007r. do 31.12.2007r. Inwentaryzację przeprowadzono wg. stanu na dzień 31.12.2007r. Spisu dokonano na arkuszach spisu z natury. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.




XII. Synteza wyników kontroli finansowej

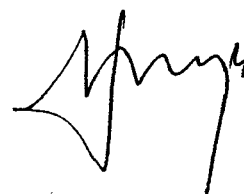
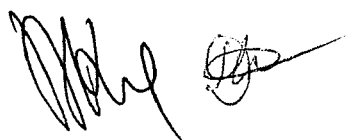
W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 12.1 W kontrolowanej jednostce zarządzenia wewnętrzne wydawane przez Dyrektora (dotyczące funkcjonowania ZS Nr 1 pod względem administracyjnym) jednostki są numerowane i znakowane niejednolicie. Brak jest rejestru zarządzeń.
- 12.2 Zgodnie z art. 648 kc ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. z 1964r. Nr 16 poz. 93 z późn. zm.), umowa na roboty budowlane winna być stwierdzona pismem. Roboty budowlane przez które zgodnie z art. 3 pkt 7, ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane należy rozumieć: budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego winny być potwierdzone pisemną umową. Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy wielokrotnie zlecał wykonanie powyższych robót, jednakże nie zawierał stosownej umowy. Zgodnie z art. 74 § 1 kodeksu cywilnego: zastrzeżenie formy pisemnej bez rygору nieważności ma ten skutek, że w razie niezachowania zastrzeżonej formy nie jest w sporze dopuszczalny dowód ze świadków ani dowód z przesłuchania stron na fakt dokonania czynności.

Dotyczy: Faktury VAT FV00179/2006 z dnia 17.03.2006r. za remont i zamontowanie okapu, Faktury VAT 39/2006 z dnia 18.11.2006r. za usunięcie przecieku dachu, Faktury VAT 22/2006 z dnia 22.09.2007r. za usunięcie przecieków dachu pokrytego dachówką.

- 12.3 Kontrola wykazała, iż po naprawie dachu w ZS Nr 1 w roku 2006 jak również 2007 roku usuwano przecieki dachu. Z wyjaśnień Dyrektora jednostki zawartych w piśmie z dnia 14 sierpnia 2008r. stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu wynika, iż naprawy dachu były dokonywane w pozostałych (nieremontowanych) częściach dachu.

Dotyczy: Faktury VAT 21/06 z dnia 21.08.2006r. za remont dachu, Faktury VAT 22/2006 z dnia 22.09.2007r. za usunięcie przecieków dachu pokrytego dachówką, faktury VAT 16/2007 z dnia 16.05.2007r. za remont dachu, Faktury VAT 52/2007 z dnia 22.10.2007r. za usunięcie awarii przecieków dachu.



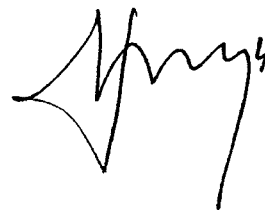
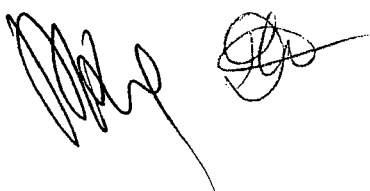
12.4 Zgodnie z art. 35 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. ZS Nr 1 wybierając wykonawców do realizacji robót budowlanych, których wartość nie przekraczała 6.000 euro w roku 2006, a od czerwca 2007r. 14.000 euro, nie dokonał rozeznania rynku i cen stosując np. zapytania ofertowe, tak aby wybrać najkorzystniejszą ofertę, realizując w ten sposób postanowienia art. 35 ustawy o finansach publicznych.

Dotyczy: Faktury VAT FV00179/2006 z dnia 17.03.2006r. za remont i zamontowanie okapu, Faktury VAT 39/2006 z dnia 18.11.2006r. za usunięcie przecieku dachu, Faktury VAT 22/2006 z dnia 22.09.2007r. za usunięcie przecieków dachu pokrytego dachówką.

12.5 Dokumenty księgowe opisywane są bardzo ogólnie. Brak jest wskazania osób zlecających wykonanie usługi bądź zakupu towarów, jak również miejsca przeznaczenia i celowości zakupu oraz brak jest miejsca wykonania usługi. Dokumenty księgowe nie zawierały wyczerpującego i jednoznacznego opisu operacji gospodarczej, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku zakupu pomocy naukowych i dydaktycznych, brak jest informacji o wpisie do księgi inwentarzowej z uwzględnieniem numeru dziennika i pozycji.

12.6 W kontrolowanej jednostce nie ma określonego i funkcjonującego aktu w postaci „polityki rachunkowości” zgodnej z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Zgodnie z ww. ustawą każda jednostka powinna posiadać swoją politykę rachunkowości.

12.7 W wyniku kontroli stwierdzono, iż w roku 2006 i w 2007r. nie wpisywano na fakturach daty wpływu faktur – zgodnie z instrukcją kancelaryjną, ma to szczególne znaczenie również dla celów dowodowych w przypadku terminu płatności faktury.



12.8 W wyniku kontroli stwierdzono, iż w roku 2006 i w 2007r. na dokumentach księgowych kontrolowanej jednostki, brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz wskazanie miesiąca dekretacji.

12.9 Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor ZS Nr 1 oraz Główna księgowa. Zgodnie art. 44. ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. Jednakże należy pamiętać, iż zgodnie z art. 45 cyt. wyżej ustawy osobą upoważnioną do zatwierdzania do wypłaty nie może być osoba zatrudniona na stanowisku głównej księgowej.

12.10 Obuwie i odzież ochronną pracownicy zakupowali osobiście, odbierając rachunki i faktury, które wystawiane były imiennie na powyższych pracowników. Wszystkie dokumenty księgowe winny być wystawione na płatnika jakim jest ZS Nr 1. Ponadto, zgodnie z kodeksem pracy zapewnienie odzieży i obuwia ochronnego ciąży na pracodawcy.

Dotyczy: Rachunek 225/07 z dnia 27.11.2007r. wystawiony imiennie na [REDAKTOWANE] za obuwie ochronne, Rachunek z dnia 11.12.2007r. wystawiony na [REDAKTOWANE], za zakup odzieży ochronnej, Faktura VAT 166/NDW/2007 z dnia 04.12.2007r. wystawiona [REDAKTOWANE] za zakup obuwia ochronnego, Rachunek 182/07 z dnia 10.12.2007r., wystawiona na [REDAKTOWANE] za zakup odzieży ochronnej, Rachunek 7/12/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiony na [REDAKTOWANE] za zakup odzieży ochronnej i bytów ochronnych, Faktura 176/2007 z dnia 11.12.2007r., wystawiona na [REDAKTOWANE] za zakup odzieży ochronnej, Faktura VAT 00026/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona na [REDAKTOWANE] za zakup obuwia ochronnego, Faktura VAT 00025/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona na [REDAKTOWANE].

za zakup obuwia ochronnego, Faktura VAT 159/2007 z dnia 17.12.2007r.
wystawiona na [REDACTED] za zakup obuwia ochronnego.

12.11 Brak jest na poleceniach wyjazdu służbowego „delegacjach”,
dekretacji tj. sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, podczas gdy
obowiązek taki wynikał z treści art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
Zdarzały się przypadki braku określenia celu podróży.

12.12 Kontrola wykazała także, iż w niektórych przypadkach przekroczono termin
płatności określony na fakturze

Dotyczy: Faktury VAT FV/468/KT/2006 z dnia 13.07.2006r. termin zapłaty
27.07.2006r. zapłacono: 03.08.2006r., Faktury VAT FV00179/2006 z dnia
17.03.2006r. termin zapłaty 31.03.2006r. zapłacono: 12.04.2006r., Faktury VAT
22/TR/2007 z dnia 08.06.2007r. termin zapłaty 15.06.2007r. zapłacono:
29.06.2007r. Faktury VAT 320/S/07 z dnia 01.12.2007r.

12.13 W jednym przypadku nie dokonano adnotacji na fakturze , że „zakup nie
podlega przepisom ustawy prawo zamówień publicznych”

Dotyczy: Faktury VAT FV/0136/07 z dnia 28.11.2007r.

12.14 W jednym przypadku księgowanie ujęte na fakturze było poprawione bez
paraflowania i wpisania daty poprawki.

Dotyczy: Faktury VAT FOL03061954/034/07 z dnia 06.12.2007r.

12.15 Innych nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

XIII. Kontrola problemowa w zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych w latach 2006-2007

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. Kontrola ochrony dokumentów niejawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że najwyższa klauzula dokumentów niejawnych, które są w dyspozycji Zespołu Szkół nr 1 w Nidzicy to „zastrzeżone”. Wszystkie dokumenty niejawne którymi dysponuje jednostka znajdują się na stanowisku Pani [REDACTED] zajmującej stanowisko kierownika administracyjnego w ZS nr 1. Pani [REDACTED] posiada poświadczenie bezpieczeństwa uprawniające do dostępu do informacji niejawnych o klauzuli „poufne” ważne do dn. 29.01.2016 roku.

W Zespole Szkół Nr 1 w Nidzicy prowadzone są dwa zastrzeżone rejestry: Dziennik korespondencyjny oraz Dziennik Ewidencji Wykonanych Dokumentów. Liczba dokumentów zarejestrowanych w DEWD jest zgodna z faktyczną liczbą dokumentów znajdujących się na stanowisku.

Dokumenty przechowywane są w szafie metalowej zabezpieczonej jednym zamkiem o konstrukcji nie pozwalającej na wyjęcie klucza w pozycji otwartej. Drzwi do pomieszczenia biura zabezpieczone są zamkiem patentowym. Powyższe zabezpieczenia szafy i drzwi wejściowych do pomieszczenia są wystarczające do przechowywania w nich dokumentów o klauzuli „zastrzeżone”. Ponadto budynek szkoły jest monitorowany za pomocą kamer wizyjnych oraz posiada instalację alarmową.

2. Kontrola ochrony danych osobowych.

W wyniku kontroli ustalono, że Administrator Danych Osobowych – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Nidzicy wydał dwa zarządzenia regulujące przetwarzanie danych osobowych w ZS nr 1 w Nidzicy:

1. Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 01.01.2008 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji dotyczących ochrony danych osobowych w ZS nr1, którego załącznik nr 1 zawiera Instrukcję postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych w ZS nr 1 w Nidzicy,



2. Zarządzenie nr 5/2008 z dnia 01.01.2008 roku w sprawie instrukcji określającej sposób zarządzania systemem informatycznym i ręcznym w zakresie ochrony danych osobowych i ich zbiorów.

Ustalenia z kontroli dot. ochrony danych osobowych:

W okresie 2006 – 2007, który był przedmiotem kontroli w Zespole Szkół nr 1 w Nidzicy nie wprowadzono żadnych pisemnych uregulowań dotyczących problemu danych osobowych.

W Zespole szkół nr 1 w Nidzicy zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 z późn. zm) wydane zostały upoważnienia do przetwarzania danych osobowych pracownikom, którzy te dane przetwarzają. Z dniem 01.01.2008r. założona została ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w postaci rejestru upoważnień zgodnie z art. 39 wyżej cytowanej ustawy.

Kontrolowana jednostka nie dysponuje dokumentem będącym polityką bezpieczeństwa informacji, jednakże podstawowe elementy polityki bezpieczeństwa znajdują się w wydanych przez Dyrektora ZS nr 1 dwóch zarządzeniach cytowanych powyżej.

Zarządzenia wydane przez Dyrektora ZS nr 1 zawierają:

- obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe określono w Zarządzeniu nr 5/2008 z dnia 01.01.2008 roku. W zarządzeniu wskazane są pomieszczenia sekretariatu, pokoju nauczycielskiego, gabinetu dyrektora, kierownika świetlicy szkolnej, pedagoga oraz biblioteka szkolna jako miejsca przetwarzania danych osobowych.
- wykaz zbiorów danych osobowych określono w Zarządzeniu nr 5/2008 z dnia 01.01.2008 roku,
- sposób zabezpieczenia danych osobowych oraz procedury podejmowane w przypadku naruszenia zasad ochrony danych osobowych określono w Zarządzeniu nr 1 z dnia 01.01.2008 r. oraz Zarządzeniu nr 5 z dnia 01.01.2008 roku.

Zarówno Zarządzenie nr 1/2008 z dnia 01.01.2008 r. jak i Zarządzenie nr 5/2008 z dnia 01.01.2008 roku nie zawierają:

- opisu struktury zbiorów danych osobowych z uwzględnieniem zawartości poszczególnych pól informacyjnych i powiązań między nimi,

- sposobu przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami,
- sposobu tworzenia i przechowywania kopii zapasowych nośników z danymi osobowymi poza wskazaniem, że kopie takie tworzy się w miarę potrzeb i przechowuje w sposób określony przepisami,
- sposobu nadawania haseł dostępu do systemów poza wskazaniem, że takie hasło jest niezbędne do uruchomienia komputera,
- wykorzystanych zabezpieczeń systemów komputerowych przed działalnością złośliwego oprogramowania.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Andrzej Arcyz, został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 21 ust. 2 i 3 Zarządzenia Nr 103/2007 Burmistrza Nidzicy z dnia 19 kwietnia 2007r. , prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz prawie złożenia pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono kierownikowi jednostki.

NIDZICA dnia 30.12.2008.

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Andrzej Arcyz

ZESPOŁ SZKOŁ NR
13-100 Nidzica, ul. Kopernika.
PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR
PUBLICZNE GIMNAZJUM NR 1
510884694-00014

Kontrolujący:

INSPEKTOR
ds. kontroli finansowej

mgr Anna Kusińska

INSPEKTOR

Mariusz Dobrowolski