

PROTOKÓŁ Nr Fn.0910 - 4 /08

Kontroli kompleksowej w zakresie 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 104/2007 z dnia 19 kwietnia 2007r. przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 2 (adres; ul. 1-go Maja 36, 13-100 Nidzica), NIP 9840103534, REGON 510971476. Kontrola przeprowadzona przez ;

1. W zakresie realizacji procedur celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków w 2006r. i 2007r., a w szczególności: wykorzystania środków na zakup wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce naukowe, wykorzystania środków na remonty i wydatki inwestycyjne, kontrola została przeprowadzona przez:
 - Inspektora ds. kontroli finansowej Urzędu Miejskiego w Nidzicy Panią Annę Kusińską, działającą na podstawie Upoważnienia Nr 60/2008 z dnia 26.06.2008r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie od 27.06.2008r. do 04.07.2008r. oraz od 08.07.2008 do 10.07.2008r. oraz Upoważnienia 67/2008 z dnia 29.07.2008r. do przeprowadzenia kontroli w okresie od 30.07.2008r. do 01.08.2008r.
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 61/2008. z dnia 27.06.08r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie od 27.06.2008r. do 04.07.2008r
1. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną za okres 2006-2007 poprzez badanie ksiąg rachunkowych i dowodów w formie przeglądu analitycznego ksiąg 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, według następującej tematyki;
 - I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne str. 2
 - II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa str. 2
 - III. Zakup usług remontowych w 2006r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270. str. 3
 - IV. Zakup usług remontowych w 2007r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270... str. 5
 - V. Nieprawidłowości dotyczące zakupu usług remontowych w latach

 1

2006-2007	str. 6
VI. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2006r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240	str. 7
VII. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2007r. - Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240	str. 8
VIII. Nieprawidłowości dotyczące zakupu pomocy naukowych w latach 2006-2007	str. 9
IX. Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych za listopad i grudzień 2007r.	str. 10
X. Dochody i wydatki budżetowe	str. 18
XI. Synteza wyników kontroli finansowej	str. 22
XII. Kontrola problemowa w zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych w latach 2006 -2007	str. 23

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

- 1.1 Przedszkole Nr 2 zwane w dalszej części niniejszego protokołu Przedszkolem, zostało przekształcone w jednostkę budżetową Uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy Nr 137/XIII/99 z dnia 30 września 1999 roku. Przedszkole działa na podstawie Statutu Przedszkola nadanego Uchwałą Nr 17 Rady Pedagogicznej z dnia 10.09.2007r. oraz Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego przez Dyrektora Przedszkola w dniu 26.08.2004r. Regulamin nie został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Przedszkola.
- 1.2 Dyrektor Przedszkola Nr 2 posiada Pełnomocnictwo z dnia 03.01.2007r. udzielone przez Burmistrza Nidzicy do:
 - składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
 - zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Przedszkola,
 - reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Przedszkola,
 - udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym wyżej, pracownikom Przedszkola, radcom prawnym i adwokatom,
 - jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej,
- 1.3 Dyrektor Przedszkola Nr 2 posiada poświadczenie bezpieczeństwa Nr 18/P/2005 wydane przez Burmistrza Nidzicy upoważniające do dostępu do informacji niejawnych stanowiących tajemnice służbową oznaczonych klauzulą „poufne” na okres do 11.12.2015r.
- 1.4 W okresie objętym kontrolą w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy funkcję Dyrektora pełniła Pani Hanna Osowska, zatrudniona na powyższym stanowisku od 1 września

2003r., natomiast obsługę księgową Przedszkola wykonywała Pani [REDACTED]
zatrudniona w ZOOKSiT w Nidzicy od 1 stycznia 1991r.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1.1 Stan i kompletność urządzeń księgowych

W kontrolowanej jednostce urządzenia księgowe prowadzone są komputerowo. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą;

- Dziennik
- Księga Główna
- Zestawienia obrotów i sald księgi głównej
- Wykaz składników aktywów i pasywów
- Księgi pomocnicze, które obejmują środki trwałe; ewidencję ilościowo-wartościową; Księgi operacji zakupu i sprzedaży.
- Dokumenty księgowe prowadzone są na bieżąco.

III. Zakup usług remontowych w 2006r. Dz. 801, Rozdz. 80104 § 4270

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT Nr 1/I/2006 z dnia 04.01.2006r. wystawiona przez Zakład Elektromechaniczny Grzegorz Wiśniewski, za naprawę zmywarki. Wartość usługi: 233,26zł.
2. Faktura VAT Nr 8/XI/2006 z dnia 21.11.2006r. wystawiona przez Zakład Elektromechaniczny Grzegorz Wiśniewski za naprawę zmywarki. Wartość usługi: 471,40zł.
3. Faktura VAT Nr 00210/06 z dnia 11.12.2006r. wystawiona przez Zakład USŁUGOWO-HANDLOWY mgr. inż. A. Brózdziński, za naprawę zmywarki. Wartość usługi: 160,00zł.
4. Faktura VAT 1/06/S z dnia 23.01.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieśniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
5. Faktura VAT 7/06/S z dnia 22.02.06r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieśniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
6. Faktura VAT 13/06/S z dnia 27.03.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieśniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.



7. Faktura VAT 20/06/S z dnia 21.04.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
8. Faktura VAT 26/06/S z dnia 23.05.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 311,10zł.
9. Faktura VAT 32/06/S z dnia 22.06.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
10. Faktura VAT 44/06/S z dnia 28.08.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
11. Faktura VAT 49/06/S z dnia 22.09.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
12. Faktura VAT 62/06/S z dnia 24.11.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
13. Faktura VAT 56/06/S z dnia 26.10.06r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
14. Faktura VAT 68/06/S z dnia 14.12.2006r. wystawiona przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „USŁUGA”, za konserwację dźwigu. Wartość usługi: 189,10zł.
15. Faktura VAT nr 66/04/2006 wystawiona przez Zakład Naprawy Sprzętu p.poż, za konserwację gaśnic. Wartość usługi: 239,12zł.
16. Faktura VAT nr 73/2006 z dnia 10.07.2006r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy Instalarstwo i Art. Elektryczne W. Wiśniewski, za wykonanie pomiarów instalacji elektrycznej w pomieszczeniach Przedszkola Nr 2. Wartość usługi: 427,00zł
17. Faktura VAT 3262/TR/2006 z dnia 02.06.2006r. Wystawiona przez HARDSOFT K. Szechiński – A. Szałanda, za wymianę bębna i listwy czyszczącej kserokopiarki. Wartość usługi: 300,01zł.
18. Faktura VAT 14/2006 z dnia 20.07.2006r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB-BUD”, za wymianę pokrycia dachowego. Wartość usługi: 9.991,80 zł. Do faktury załączono umowę z dnia 03.07.2006r. na wykonanie robót remontowych, protokół z końcowego odbioru robót z dnia 17.07.2006r. oraz protokół z rozmów w sprawie ustalenia ceny wraz z kosztorysem robót.
19. Faktura VAT 27/2006 z dnia 17.10.2006r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB-BUD”, za naprawę dachu. Wartość usługi: 597,80 zł. Przedszkole nie zawarło z wykonawcą robót umowy, zgodnie z art. 648 kodeksu cywilnego mówiącym, iż umowa na roboty budowlane winna być potwierdzona pismem, czyli sporządzona w formie pisemnej.



20. Faktura VAT nr 6/08/2006 z dnia 23.08.2006r wystawiona przez Usługi Ogólnobudowlane A. Zalewski, za usługi malarskie. Wartość usługi: 900,67zł. Do faktury dołączono: umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 21.08.2006r., Protokół odbioru robót malarskich z dnia 23.08.2006r. oraz kosztorys robót z dnia 20.08.2006r.
21. Rachunek Nr 151/2006 z dnia 13.10.2006r. wystawiona przez Zakład Usług P.H. JALE, za naprawę maszyny do szycia. Wartość usługi: 50,00zł.
22. Faktura VAT 28/2006 z dnia 18.10.2006r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB-BUD”, za wymianę dwóch kuchni gazowych czteropalnikowych. Termin płatności 25.10.2006r., przelano po terminie w dniu 30.10.2006r. Wartość usługi: 378,20zł. Przedszkole nie zawarło 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.
23. Faktura VAT nr 229/12/06 z dnia 18.12.2006r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski HANDEL-USŁUGI, za wymianę okien. Wartość usługi: 3.950zł. Do faktury załączono umowę na roboty budowlane z dnia 01.12.2006r., Protokół końcowego odbioru robót z dnia 18.12.2006r.
24. Faktura VAT nr 127/USŁ/06 z dnia 19.12.2006r., wystawiona przez Zakład Handlowo-Usługowy W. Wiśniewski, za wymianę opraw oświetleniowych. Wartość usługi: 330,00zł. Do faktury załączono zlecenie podpisane przez Dyrektora szkoły z dnia 15.12.2006r.

IV. Zakup usług remontowych w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80104 § 4270

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 1/07/S z dnia 23.01.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu styczniu 07r. Wartość usługi: 189,10zł.
2. Faktura VAT 7/07/S z dnia 21.02.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu lutym 07r. Wartość usługi: 189,10zł.
3. Faktura VAT 14/07/S z dnia 22.03.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu marcu 07r. Wartość usługi: 189,10zł.
4. Faktura VAT 20/07/S z dnia 23.04.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu kwietniu 07r. Wartość usługi: 189,10zł.
5. Faktura VAT 26/07/S z dnia 22.05.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu maju 07r. Wartość usługi: 311,10zł.
6. Faktura VAT 32/07/S z dnia 21.06.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu czerwcu 07r. Wartość usługi: 189,10zł..
7. Faktura VAT 39/07/S z dnia 20.07.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu lipcu 07r. Wartość usługi: 189,10zł.

8. Faktura VAT 49/07/S z dnia 24.09.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu wrześniu 07r. Wartość usługi: 189,10zł.
9. Faktura VAT 56/07/S z dnia 24.10.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu październiku 07r. Wartość usługi: 189,10zł.
10. Faktura VAT 62/07/S z dnia 23.11.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieśnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu listopadzie 07r. Wartość usługi: 189,10zł.
11. Rachunek 15/III/2007 z dnia 14.03.2007r. wystawiony przez Zakład Instrumentów Muzycznych, za naprawę i strojenie pianina. Wartość usługi: 300zł.
12. Faktura VAT 186/07 z dnia 02.04.2007r. wystawiona przez s.c. DRWAL II, C. Dylicki, K. Dylicka, Nidzica, za naprawę pilarki. Wartość usługi: 45zł.
13. Faktura VAT 05/2007 z dnia 10.05.2007r. wystawiona przez PILAR-KOS-SERWIS, P. Wiśniewski, Nidzica, za naprawę i przegląd kosiarki spalinowej. Wartość usługi: 91,50zł.
14. Faktura VAT 00055/07 z dnia 24.04.2007r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy, A. Brózdziński, Nidzica, za naprawę zmywarki. Wartość usługi: 120zł.
15. Faktura VAT 14/III/07 z dnia 28.08.2007r. wystawiona przez Zakład Elektromechaniczny G. Wiśniewski, za naprawę obieraczki i zmywarki. Wartość usługi: 961,36zł.
16. Faktura VAT 41/2007 z dnia 24.08.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB-BUD”, B. Jastrzębowski, Łysakowo, za wymianę pokrycia papowego dachu w Przedszkolu. Wartość usługi: 29.862,10zł. Do faktury załączono: Protokół końcowego odbioru robót z dnia 23.08.2007r. oraz Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 31.07.2007r.
17. Faktura VAT 110/2007 z dnia 31.10.2007r. wystawiona przez KSEROSERWIS, M. Nowik, Olsztyn, za naprawę kserokopiarki. Wartość usługi: 646,60zł.
18. Faktura VAT 00151/07 z dnia 12.10.2007r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy, A. Brózdziński, Nidzica, za naprawę pralki. Wartość usługi: 240zł.
19. Faktura VAT 1/XII/07 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez Zakład Elektromechaniczny G. Wiśniewski, Nidzica, za naprawę obieraczki. Wartość usługi: 928,42zł.
20. Faktura VAT 1/XII/07 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez Zakład Elektromechaniczny G. Wiśniewski, Nidzica, za naprawę odkurzaczy. Wartość usługi: 87,80zł.

V. Nieprawidłowości dotyczące zakupu usług remontowych w latach 2006 i 2007

1. Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor Przedszkola 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

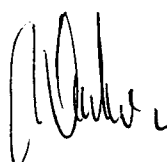
 6

- 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.
2. Na fakturach i rachunkach nie wpisywano daty wpływu, co jest niezgodne z instrukcją kancelaryjną.
 3. Dokumenty księgowe opisywane są bardzo ogólnie. Brak jest wskazania osób zlecających wykonanie usługi, jak również 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.
 4. Na fakturach i rachunkach stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz brak jest wskazania miesiąca dekretacji.
 5. 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 zgodnie z art. 3 pkt 7, ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane, przez które należy rozumieć: budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego winny być potwierdzone pisemną umową. Przedszkole Nr 2 w Nidzicy dwukrotnie zleciło wykonanie powyższych robót bez zawarcia powyższej umowy. Dotyczy Faktur: Nr 27/2006 z dnia 17.10.2006r. za naprawę dachu oraz 28/2006 z dnia 18.10.2006r. za wymianę dwóch kuchni gazowych czteropalnikowych.
 6. W jednym przypadku przekroczono termin płatności wskazany na fakturze dotyczy faktury Nr 28/2006 z dnia 18.10.2006r. – termin płatności 25.10.2006r., przelano w dniu 30.10.2006r.

VI. Zakup pomocy naukowych w 2006r. Dz. 801, Rozdz. 80104 § 4240

Sprawdzono następujące dowody księgowe w postaci faktur i rachunków:

1. Faktura VAT 745/2006 z dnia 16.01.2006r. wystawiona przez Katarzyna Bayer „AKORD, za zakup książek i płyt. Wartość zakupu 39,50zł.
2. Faktura VAT 4/R/02/06 z dnia 22.02.2006r. wystawiona przez Sprzedaż Pomocy Szkolnych i Art. Spożywczo-Przemysłowych Piotr Kraszewski, za zakup książek. Wartość zakupu: 315,98 zł.
3. Faktura VAT Nr 6 z dnia 29.03.2006r. wystawiona przez IKA Firma Handlowa Ireneusz Kaźmierski, za zakup książek. Wartość zakupu: 150,00 zł.
4. Faktura VAT 6105/2006 z dnia 16.01.2006r. wystawiona przez Katarzyna Bayer „AKORD”, za zakup książek i płyt. Wartość zakupu: 42,00zł.

 7

5. Faktura VAT Nr 129/A/06 z dnia 24.04.2006r. wystawiona przez EKO-LEKO Krystyna Maria Kędzierska, za zakup pomocy naukowych. Wartość zakupu: 248,88 zł.
6. Faktura VAT Nr 3W/2006 z dnia 9.05.2006r. wystawiona przez P.P.H.U. „GLOB”, za zakup pomocy naukowej - makiety. Wartość zakupu: 390,40 zł.
7. Faktura VAT Nr 27 z dnia 29.05.2006r. wystawiona przez IKA Firma Handlowa Ireneusz Kaźmierski, za zakup książek. Wartość zakupu: 210,00 zł.
8. Faktura VAT 9415/2006 z dnia 10.05.2006r. wystawiona przez Katarzyna Bayer „AKORD”, za zakup książek. Wartość zakupu: 131zł.
9. Faktura VAT Nr 163 z dnia 12.09.2006r. wystawiona przez PERMIKO A. Mańka, za zakup zabawek i pomocy naukowych. Wartość zakupu: 605,92zł.
10. Faktura VAT 12790/2006 z dnia 18.09.2006r. wystawiona przez Katarzyna Bayer „AKORD”, za zakup książek i płyt. Wartość zakupu: 62,80 zł.
11. Faktura VAT 84/06 z dnia 06.10.2006r. wystawiona przez PPUH „IWMAR” Zabawki i Pomoce Dydaktyczne, za zakup zamka i szarf. Wartość zakupu: 801,54zł.

VII. Zakup pomocy naukowych w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80104 § 4240

Sprawdzono następujące dowody księgowe w postaci faktur i rachunków:

1. Faktura VAT 699/01/2007 z dnia 30.01.2007r. wystawiona przez AKORD-ŚPIEWAJĄCE BRZDACE s. c. Poznań, za zakup książek i płyt CD. Wartość zakupu: 59,90zł.
2. Faktura VAT 27/01/2007 z dnia 17.01.2007r. wystawiona przez Sprzedaż Pomocy Szkolnych i Art. Spożywczo-Przemysłowych, P. Kraszewski, Małkinia, za zakup tablicy manipulacyjnej oraz stojaka do ww. tablicy. Wartość zakupu: 1.339,56zł
3. Faktura VAT 4006/03/2007 z dnia 08.03.2007r. wystawiona przez AKORD-ŚPIEWAJĄCE BRZDACE s. c. Poznań, za zakup książek i płyt CD. Wartość zakupu: 99,90zł.
4. Faktura VAT 1447/MAP//03/2007 z dnia 21.03.2007r. wystawiona przez „DMS” sp. z o.o. Zabrze, za zakup mapy Polski. Wartość zakupu: 150zł.
5. Faktura VAT 00724/2007 z dnia 26.03.2007r. wystawiona przez NIDEX. M. Parecki i W. Zagożdżon, Nidzica, za zakup bibułki karbowanej. Wartość zakupu: 20,93zł.
6. Faktura VAT 3534/03/2007 z dnia 06.03.2007r. wystawiona przez AKORD-ŚPIEWAJĄCE BRZDACE s. c. Poznań, za zakup kompletu książek. Wartość zakupu: 149zł.
7. Faktura VAT 163/2007 z dnia 02.04.2007r. wystawiona przez POM Dziecięce Instrumenty Muzyczne, Poznań, za zakup instrumentów muzycznych. Wartość zakupu: 103,79zł.
8. Faktura VAT 7905/05/2007 z dnia 08.05.2007r. wystawiona przez AKORD-ŚPIEWAJĄCE BRZDACE s. c. Poznań, za zakup książek i płyt CD. Wartość zakupu: 85,80zł.



9. Faktura VAT 1956/10/2007 z dnia 01.10.2007r. wystawiona przez AKORD-ŚPIEWAJĄCE BRZDACE s. c. Poznań, za zakup książek i płyt CD. Wartość zakupu: 43,99zł.
10. Faktura VAT 237/K/2007 z dnia 24.10.2007r. wystawiona przez PHU „MEPIX” H. Pijanowska, Dzierżoniów, za zakup gier i pomocy dydaktycznych. Wartość zakupu: 397,72zł.
11. Faktura VAT 2219/2007 z dnia 18.10.2007r. wystawiona przez AKORD-ŚPIEWAJĄCE BRZDACE s. c. Poznań, za zakup pomocy dydaktycznych. Wartość zakupu: 198zł.
12. Faktura VAT 306/2007 z dnia 19.10.2007r. wystawiona przez „TAKOTA”, P. Struzbecher, Środa Wielkopolska, za zakup książek i płyty CD. Wartość zakupu: 25zł.
13. Faktura VAT 32/2/09/07 z dnia 17.09.2007r. wystawiona przez Sprzedaż Pomocy Szkolnych i Art. Spożywczo-Przemysłowych, P. Kraszewski, Małkinia, za zakup pojazdów (zabawek). Wartość zakupu: 284,26zł.
14. Faktura VAT 407 z dnia 22.11.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ARPIS” sp. z o.o., Nidzica, za zakup gry planszowej. Wartość zakupu: 42zł.

VIII. Nieprawidłowości dotyczące zakupu pomocy naukowych w latach 2006 i 2007

1. Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor Przedszkola 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.
2. Na fakturach i rachunkach nie wpisywano daty wpływu, co jest niezgodne z instrukcją kancelaryjną.
3. Dokumenty księgowe opisywane są bardzo ogólnie. Brak jest wskazania osób zlecających zakup towarów, jak również miejsca przeznaczenia, osoby odpowiedzialnej i przyjmującej na stan oraz celowości zakupu. Dokumenty księgowe nie zawierały wyczerpującego i jednoznacznego opisu operacji gospodarczej, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Brak jest informacji o wpisie do księgi inwentarzowej z uwzględnieniem numeru dziennika i pozycji.

 9

4. Na fakturach i rachunkach stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz brak jest wskazania miesiąca dekretacji.
5. W jednym przypadku przekroczono termin płatności wskazany na fakturze, dotyczy faktury: Nr 3534/03/2007 z dnia 06.03.2007r. termin płatności 20.03.2007r., zapłacono: 12.04.2007r.

IX. Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych za listopad i grudzień 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80104

Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów zostało przeprowadzone w formie przeglądu analitycznego ksiąg (za 2007r.) oraz kontroli wydatków wybranych zgodnie z zaewidencjonowaniem księgowym w ZOOKSiT w Nidzicy. Kontrolę przeprowadzono pod względem celowości dokonywania 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.

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

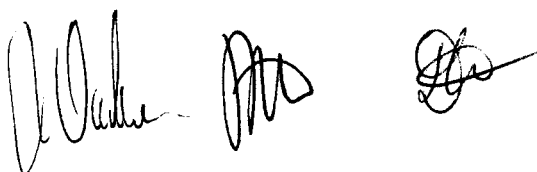
1. Faktura VAT 534/2007 z dnia 30.10.2007r. wystawiona przez Niepubliczny Zakład Podstawowej i Specjalistycznej Opieki Zdrowotnej „HIPOKRATES”, Nidzica, za badania lekarskie pracowników do karty zdrowia - § 4280. Wartość faktury: 300zł.
2. Faktura VAT 7400056355 z dnia 30.10.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., Warszawa, za zakup paliwa gazowego - § 4260. Wartość faktury: 882,29zł.
3. Wyciąg bankowy Nr 177 z dnia 07.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
4. Faktura VAT 2812/XXX/2007 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za art. biurowe i papiernicze - § 4210. Wartość faktury: 104,90zł
5. Faktura VAT 01006097/16/0006149 z dnia 31.10.2007r. wystawiona przez ENERGA - OBRÓT S.A. Gdańsk, Za zakup energii elektrycznej - § 4260. Wartość faktury: 770,48zł.
6. Faktura VAT E/07/419 z dnia 01.11.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., Nidzica, za zakup energii cieplnej - § 4260. Wartość faktury: 3.627,77zł.
7. Faktura VAT 423/TR/2007 z dnia 09.11.2007r. wystawiona przez Zakład Budowy Instalacji Elektrycznych, Czesław Wasilewski, Nidzica, za zakup świetlówek - § 4210. Wartość faktury: 20zł.
8. Faktura VAT FOL02975009/011/07 z dnia 05.11.2007r. wystawiona przez TP S.A., Warszawa, za rozmowy telefoniczne - § 4370. Wartość faktury: 118,23zł.
9. Faktura VAT 2811/XXX/2007 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za art. papiernicze - § 4740. Wartość faktury: 258,40zł.
10. Rachunek 00319 z dnia 05.11.2007r. wystawiony przez Warmińsko-Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli, Olsztyn, za kurs „edukacja teatralna w edukacji elementarnej”. Wartość faktury: 255 zł. - Rozdz. 80146, § 4700.
11. Wyciąg bankowy Nr 178 z dnia 13.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.

 10

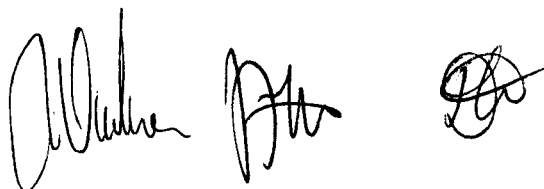
12. Faktura VAT 2153/0/07 z dnia 14.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych - § 4220. Wartość faktury: 555,29zł
13. Faktura VAT 2093/0/07 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Termin płatności: 13.11.2007r., zapłacono: 16.11.2007r. Wartość faktury: 276,12zł.
14. Faktura VAT 2126/0/07 z dnia 10.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 396,72zł.
15. Faktura VAT 2102/0/07 z dnia 07.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Termin płatności: 14.11.2007r., zapłacono: 16.11.2007r. Wartość faktury: 244,58zł.
16. Faktura VAT 2076/0/07 z dnia 03.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Termin płatności: 10.11.2007r., zapłacono: 16.11.2007r. Wartość faktury: 320,85zł.
17. Faktura VAT 1/02769/0 z dnia 10.11.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM-Piekarnia, Nidzica, za zakup art. piekarniczych - § 4220. Wartość faktury: 112,87zł.
18. Faktura VAT 7400057093 z dnia 12.11.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., Warszawa, za zakup paliwa gazowego - § 4260. Wartość faktury: 219,65zł.
19. Faktura VAT 5537/07 z dnia 12.11.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chełstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 630,17zł.
20. Faktura VAT 5550/07 z dnia 12.11.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chełstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 24,39zł.
21. Wyciąg bankowy 182 z dnia 16.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
22. Faktura VAT 03066/2007 z dnia 15.11.2007r. wystawiona przez NIDEX, M. Parecki, W. Zagożdżon, Nidzica, za zakup papieru toaletowego - § 4210. Wartość faktury: 30,45zł.
23. Faktura VAT 237/11/2007 z dnia 15.11.2007r. wystawiona przez Zakład Naprawy i Konserwacji Sprzętu P - poż. M. Krajewski, Nidzica, za usługę polegającą na próbie wydajności hydrantu - § 4300. Wartość faktury: 256,20zł.
24. Faktura VAT 00169/07 z dnia 14.11.2007r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy, A. Bróździński, Nidzica, za naprawę odkurzaczy - §4270. Wartość faktury: 87,80zł.
25. Wyciąg bankowy nr 183 z dnia 19.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
26. Faktura VAT 2168/0/07 z dnia 17.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 528,85zł.
27. Faktura VAT 1/02830/0 z dnia 17.11.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM, Nidzica, za zakup art. piekarniczych - § 4220. Wartość faktury: 79,66zł.
28. Wyciąg bankowy nr 184 z dnia 20.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.



29. Faktura VAT 2181/0/07 z dnia 19.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 215,75zł.
30. Faktura VAT 31/2007/s-9 z dnia 17.11.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI” sp. z o.o. Nidzica, za zakup spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 505,12zł.
31. Faktura VAT 5629/07 z dnia 19.11.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chelstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywcze - § 4220. Wartość faktury: 688,52zł.
32. Faktura VAT 172/11/2007 z dnia 20.11.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI” sp. z o.o. Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 526,74zł.
33. Wyciąg bankowy nr 185 z dnia 21.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami
34. Faktura VAT 2199/0/07 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Termin płatności: 19.11.2007r., zapłacono: 22.11.2007r. Wartość faktury: 395,68zł.
35. Faktura VAT 103/11/07/NET z dnia 05.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za abonament za internet - § 4350. Wartość faktury: 48zł.
36. Faktura VAT 03034/2007 z dnia 13.11.2007r. wystawiona przez NIDEX, M. Parecki, W. Zagożdżon, Nidzica, za zakup środków czystości - § 4210. Wartość faktury: 400,28zł.
37. Wyciąg bankowy nr 186 z dnia 22.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
38. Faktura VAT 2917/XXX/2007 z dnia 22.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za zakup art. papierniczych - § 4740. Wartość faktury: 64,60zł
39. Faktura VAT FV01065/201/PCRBK/P/1107 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez P.P.U.P. POCZTA POLSKA, Centrum Sieci Pocztovej, Bydgoszcz, za prenumeratę czasopisma „Wychowanie w przedszkolu” na rok 2008 - § 4210. Wartość faktury: 119,90zł.
40. Faktura VAT 407 z dnia 22.11.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ARPIS” sp. z o.o., Nidzica, za zakup gry planszowej - § 4240. Wartość faktury: 42zł.
41. Wyciąg bankowy 188 z dnia 26.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami
42. Faktura VAT 62/07/S z dnia 23.11.2007r. wystawiona przez Spółdzielnia Rzemieślnicza USŁUGA, za konserwację dźwigu w miesiącu wrześniu 07r. - § 4270. Wartość faktury: 189,10zł.
43. Faktura VAT 59/2007 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjno-Budowlane „ROB-BUD”, B. Jastrzębowski, Łysakowo, za wykonanie rocznego przeglądu technicznego wewnętrznej instalacji gazowej z usunięciem nieszczelności - § 4300. Wartość faktury: 649,77zł.
44. Faktura VAT 1/02893/0 z dnia 24.11.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM – PIEKARNIA, Nidzica, za zakup pieczywa - § 4220. Wartość faktury: 95,93zł.
45. Faktura VAT 2226/0/07 z dnia 24.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych § 4220. Wartość faktury: 633,82zł.



46. Faktura VAT 5717/07 z dnia 26.11.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chelstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 667,71zł.
47. Faktura VAT 13233/07 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Miejskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o., Nidzica, za wodę i ścieki - § 4260 – 188,08zł oraz §4300 – 259,57zł. Wartość faktury: 447,65zł.
48. Faktura VAT T/07/08492 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Miejskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o., Nidzica, za wywóz nieczystości stałych - §4300. Wartość faktury: 198,05zł.
49. Wyciąg bankowy 190 z dnia 28.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
50. Faktura VAT 175/11/2007 z dnia 27.11.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI”sp. z o.o. Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 473,06zł.
51. Faktura VAT 2245/0/07 z dnia 27.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 238,08zł.
52. Faktura VAT 2251/0/07 z dnia 28.11.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 50,40zł.
53. Faktura VAT 1/02936/0 z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM – PIEKARNIA, Nidzica, za zakup pieczywa - § 4220. Termin płatności: 24.11.2007r., zapłacono: 28.11.2007r. Wartość faktury: 121,93zł.
54. Faktura VAT 5717/07 z dnia 26.11.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chelstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 509,27zł.
55. Faktura VAT FA/32/2007/S-9 z dnia 29.11.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI”sp. z o.o. Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 813,32zł.
56. Faktura VAT 243/2007 z dnia 28.11.2007r. wystawiona przez UBÓJ I SPRZEDAŻ MIĘSA, A. Kotyla, A. Kotyla, Nidzica, za zakup art. mięsnych - § 4220. Wartość faktury: 859,47zł.
57. Wyciąg bankowy 192 z dnia 30.11.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami
58. Raport kasowy nr 45/2007 z dnia 04.12.2007r. za okres: 26.11.2007-30.11.2007r.
59. Pokwitowanie z dnia 21.11.2007r. wystawione przez Poczta Polska, za zakup znaczków pocztowych i kopert §4210. Wartość: 24,35zł.
60. Faktura VAT 215/07 z dnia 29.11.2007r. wystawiona przez CEDROB S.A. Nidzica, za zakup art. mięsnych - § 4220. Wartość faktury: 27,69zł.
61. Faktura VAT 7400058197 z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., Warszawa, za zakup paliwa gazowego - § 4260. Wartość faktury: 612,54zł.
62. Faktura VAT 03245/2007 z dnia 13.11.2007r. wystawiona przez NIDEX, M. Parecki, W. Zagożdżon, Nidzica, za zakup dozownika do mydła - § 4210. Wartość faktury: 160,89zł.
63. Faktura VAT 1/XII/07 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez Zakład Elektromechaniczny G. Wiśniewski, Nidzica, za naprawę obieraczki - § 4270. Wartość faktury: 928,42zł.



64. Faktura VAT 03879/2007 z dnia 29.11.2007r. wystawiona przez ADAMEX s.c. E. Rzepczyńska, J. Rzepczyński, Nidzica, za zakup art. malarskich - § 4210. Wartość faktury: 189,57zł.
65. Faktura VAT 3785/2007 z dnia 22.11.2007r. wystawiona przez AKORD-ŚPIEWAJĄCE BRZDĄCE s. c. Poznań, za szkolenie rady pedagogicznej - § 4700. Wartość faktury: 60zł.
66. Wyciąg bankowy Nr 195 z dnia 06.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami
67. Raport kasowy Nr 46/2007 z dnia 10.12.2007r. za okres: 01.12.2007-07.12.2007r.
68. Delegacja z dnia 23.11.2007r. wystawiona na nazwisko Hanna Osowska, za wyjazd służbowy - § 4410. Wartość delegacji: 11,30zł.
69. Faktura VAT 2270/0/07 z dnia 01.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 844,60zł.
70. Faktura VAT 2308/0/07 z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup opakowań papierowych - § 4210. Wartość faktury: 34zł.
71. Faktura VAT 2309/0/07 z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 125,80zł.
72. Wyciąg bankowy 196 z dnia 10.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
73. Faktura VAT Fa00165935/07 dnia 20.11.2007r. wystawiona przez Dr Josef RAABE Spółka Wydawnicza Sp.z o.o., Warszawa, za zakup aktualizacji do biuletynu fachowego - § 4210. Wartość faktury: 116,00zł.
74. Faktura VAT 001922 z dnia 15.12.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM, Nidzica, za zakup ręczników - § 4210. Wartość faktury: 155zł.
75. Faktura VAT 1/03003/0 z dnia 08.12.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM-piekarnia, Nidzica, za zakup artykułów piekarniczych - § 4220. Wartość faktury: 104,75zł.
76. Faktura VAT E/07/463 z dnia 03.11.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., Nidzica, za zakup energii cieplnej - § 4260. Wartość faktury: 4.597,18zł.
77. Faktura VAT 3120/XXX/2007 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za zakup art. papierniczych - § 4740. Wartość faktury: 152zł.
78. Faktura VAT 57/12/07/NET z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za abonament internetowy - § 4350. Wartość faktury: 150zł.
79. Faktura VAT OB01-11444/1107/R z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez ENERGA - OBRÓT S.A. Gdańsk, za zakup energii elektrycznej - § 4260. Wartość faktury: 798,69zł.
80. Faktura VAT FA/34/2007/S-9 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI” sp. z o.o. Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 209,56zł.
81. Faktura VAT 2331/0/07 z dnia 08.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 610zł.
82. Wyciąg bankowy 197 z dnia 11.12.2007r - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.

83. Faktura VAT FOL02975009/012/07 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez TP S.A. Warszawa, za połączenia telefoniczne i abonament telefoniczny - § 4370. Wartość faktury: 129,69zł.
84. Wyciąg bankowy Nr 199 z dnia 13.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami
85. Faktura VAT 2355/0/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 323,65zł.
86. Faktura VAT 5892/07 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chelstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 623,83zł.
87. Faktura VAT 3162/XXX/2007 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za zakup tuszu do drukarek - § 4750. Wartość faktury: 170zł.
88. Faktura VAT 2627/2007 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez APTEKA CENTRUM – PEJAS, Spółka Jawna, Nidzica, za zakup art. medycznych do udzielenia pierwszej pomocy - § 4230. Wartość faktury: 99,97zł.
89. Faktura VAT 3163/XXX/2007 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za zakup tuszy do drukarek i płyt CD - § 4750. Wartość faktury: 69,80zł.
90. Wyciąg bankowy 200 z dnia 14.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami
91. Faktura VAT 002166 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM, Nidzica, za zakup koszyczków - § 4210. Wartość faktury: 28zł.
92. Faktura VAT 03349/2007 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez NIDEX, M. Parecki, W. Zagożdżon, za zakup środków czystości - § 4210. Wartość faktury: 561,48zł.
93. Wyciąg bankowy 201 z dnia 17.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
94. Faktura VAT 14998/07 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez Miejskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o., Nidzica, za wodę i ścieki. Kwotę 172,08zł (za wodę) zaksięgowano na § 4260, natomiast kwotę 237,66zł. (za ścieki) zaksięgowano na § 4300. Wartość faktury: 409,74zł.
95. Wyciąg bankowy 203 z dnia 19.12.2007r. - kwota na wyciągu zgodna z w.w. fakturą.
96. Faktura VAT 327/K/2007 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez PHU „MEPIX” Halina Pijanowska, Dzierżoniów, za zakup ręczników - § 4210. Wartość faktury: 112,50zł.
97. Faktura VAT 3238/XXX/2007 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za zakup art. papierniczych - § 4210. Wartość faktury: 327,10zł.
98. Faktura VAT 00778/07/S z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez „INS-BUD” Zarebski i Waśkiewicz, Spółka jawna, Nidzica, za zakup art. sanitarnych - § 4210. Wartość faktury: 1.301zł.
99. Faktura VAT 5986/07 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chelstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 528,79zł.
100. Faktura VAT 2383/0/07 z dnia 15.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 577,17zł.

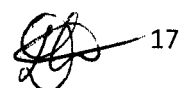
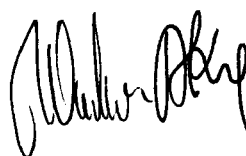


101. Faktura VAT 2403/0/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 157,15zł.
102. Faktura VAT 1/03077/0 z dnia 15.12.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM-piekarnia, Nidzica, za zakup artykułów piekarniczych - § 4220. Wartość faktury: 101,80zł.
103. Wyciąg bankowy 204 z dnia 20.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
104. Faktura VAT 184/12/2007 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI”sp. z o.o. Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 615,39zł.
105. Faktura VAT 21/2007 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez KARCEZ, Beata Gawrońska i Cezary Gawroński, Nidzica, za zakup akcesoriów rowerowych - § 4210. Wartość faktury: 164zł.
106. Faktura VAT 24/07 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez GREKO, Gerlina Mielczarek, Nidzica, za zakup sprzętu gospodarstwa domowego na potrzeby kuchni - § 4210. Wartość faktury: 734zł.
107. Faktura VAT 002156 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM, Nidzica, za zakup fartuchów - § 3020. Wartość faktury: 136zł.
108. Faktura VAT 03418/2007 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez NIDEX, M. Parecki, W. Zagożdżon, Nidzica, za zakup środków czystości - § 4210. Wartość faktury : 662,36zł.
109. Faktura VAT 03419/2007 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez NIDEX, M. Parecki, W. Zagożdżon, Nidzica, za zakup środków czystości i ręczników - § 4210. Wartość faktury : 662,36zł.
110. Wyciąg bankowy 205 z dnia 21.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
111. Faktura VAT 1270/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez HURT-DETAL, Henryk Chodkowski, Przasnysz, za zakup wykładziny dywanowej - § 4210. Wartość faktury: 744,99zł.
112. Faktura VAT 03486/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez NIDEX, M. Parecki, W. Zagożdżon, Nidzica, za zakup środków czystości - § 4210. Wartość faktury: 100,69zł.
113. Wyciąg bankowy 207 z dnia 27.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
114. Faktura VAT 1/03120/0 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez PSS SPOŁEM-piekarnia, Nidzica, za zakup artykułów piekarniczych - § 4220. Wartość faktury: 74,29zł.
115. Faktura VAT 2438/0/07 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez JALEX, L. Buraczek, J. Pokropski, Nidzica, za zakup art. warzywniczych i spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 536,66zł.
116. Faktura VAT 6035/07 z dnia 28.12.2007r. wystawiona przez Hurtowy Handel Spożywczy, A. Chelstowski, M. Szpręgiel, Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury 692,61zł.
117. Faktura VAT E/07/488 z dnia 27.12.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., Nidzica, za zakup energii cieplnej - § 4260. Wartość faktury: 3.375,96zł.
118. Faktura VAT 03999/2007 z dnia 24.12.2007r. wystawiona przez ADAMEX Ewa Rzepczyńska i Jerzy Rzepczyński, Nidzica, za zakup farb i art. malarskich - § 4210. Wartość faktury: 78,56zł.

119. Faktura VAT 3238/XXX/2007 z dnia 24.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT” K. Szechiński, A. Szałanda, Nidzica, za zakup art. papierniczych - § 4210. Wartość faktury: 50,60zł.
120. Faktura VAT 7400060228 z dnia 27.12.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., Warszawa, za zakup paliwa gazowego - § 4260. Wartość faktury: 842,21zł.
121. Decyzja znak: HŻŻiPU-0941/147/3/07 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Nidzicy, za obciążenie opłatą za kontrolę - § 4300. Wartość 39zł.
122. Wyciąg bankowy 208 z dnia 28.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
123. Faktura VAT 262/2007 z dnia 22.12.2007r. wystawiona przez Ubój i Sprzedaż Mięsa A. i A. Kotyla, Nidzica, za zakup art. mięsnych - § 4220. Wartość faktury: 546,25zł.
124. Faktura VAT FA/37/2007/s-9 z dnia 28.12.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI” sp. z o.o. Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 183,13zł.
125. Faktura VAT 27/1/4/728011 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez Nestle Waters Polska S.A., Warszawa, za zakup wody źródlanej - § 3020. Wartość faktury: 120,78zł
126. Faktura VAT 79/07 z dnia 28.12.2007r. wystawiona przez Foto - Ekspres Usługi Fotograficzne i Handel, za wykonanie odbitek barwnych - § 4300. Wartość faktury: 62,40zł.
127. Faktura VAT 188/12/2007 z dnia 27.12.2007r. wystawiona przez PHU „KOŁAKOWSKI” sp. z o.o. Nidzica, za zakup art. spożywczych - § 4220. Wartość faktury: 224,54zł.
128. Wyciąg bankowy 209 z dnia 31.12.2007r. - kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
129. Faktura VAT FOL02975009/001/08 z dnia 07.01.2008r. wystawiona przez TP S.A. Warszawa, za połączenia telefoniczne i abonament telefoniczny - § 4370. Wartość faktury: 114,12zł.
130. Faktura VAT OB01-14219/1207/R z dnia 31.12.2007r. wystawiona przez ENERGA - OBRÓT S.A. Gdańsk, za zakup energii elektrycznej - § 4260. Wartość faktury: 665zł.
131. Faktura VAT 853/08 z dnia 15.01.2008r. wystawiona przez Miejskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o., Nidzica, za wodę i ścieki - Kwotę 156,07zł (za wodę) zaksięgowano na § 4260, natomiast kwotę 215,75zł. (za ścieki) zaksięgowano na § 4300. Wartość faktury: 371,82zł.

W wyniku analizy ww. dowodów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

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

 17

- Na fakturach i rachunkach brak jest daty wpływu – zgodnie z instrukcją kancelaryjną, ma to szczególne znaczenie również dla celów dowodowych w przypadku realizacji terminu płatności faktury.
- Na fakturach i rachunkach stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz brak jest wskazania miesiąca dekretacji.
- Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor Przedszkola Nr 2 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, bądź wskazania w zakresie obowiązków pracownika. 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.
- Przekroczono termin płatności wskazany na fakturach, dotyczy faktur: Nr 2093/0/07 z dnia 06.11.2007r. termin płatności: 13.11.2007r., zapłacono: 16.11.2007r., Nr 2076/0/07 z dnia 03.11.2007r., termin płatności: 10.11.2007r., zapłacono: 16.11.2007r., Nr 2102/0/07 z dnia 07.11.2007r., termin płatności: 14.11.2007r., zapłacono: 16.11.2007r., Nr 103/11/07/NET z dnia 05.11.2007r., termin płatności: 19.11.2007r., zapłacono: 22.11.2007r., Nr 1/02893/0 z dnia 24.11.2007r. termin płatności: 24.11.2007r., zapłacono: 28.11.2007r.,
- Przy sprawdzeniu faktur pod względem merytorycznym, legalności celowości itd. poprawiono paragraf bez parafowania i wpisania daty poprawki - dotyczy faktury Nr 3162/XXX/2007 z dnia 12.12.2007r.
- Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Dochody i wydatki budżetowe

Sprawdzono plan i realizację dochodów oraz plan i realizację wydatków Przedszkola Nr 2 w Nidzicy w latach 2006 i 2007r.

2006r.

- Plan wydatków wg. „Rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków Rb -28S” Przedszkola Nr 2 stanowił kwotę 863.864zł. natomiast realizacja wydatków wyniosła 830.458,24zł.

§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2006r.	Wykonanie na dzień 31.12.2006r.
3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	2464,00	1842,79
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym nagrody jubileuszowe)	484021,00	482620,56
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	36183,00	34208,33
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	91469,00	87675,03
4120	Składki na Fundusz Pracy	12467,00	12317,37
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1100,00	800,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19162,00	19160,45
4220	Zakup środków żywności	92820,00	69727,41
4230	Zakup leków	100,00	99,51
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3000,00	2998,02
4260	Zakup energii	50290,00	48982,72
4270	Zakup usług remontowych	20000,00	19991,35
4280	Zakup usług zdrowotnych	1200,00	1196,00
4300	Zakup usług pozostałych	8500,00	7779,20
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	300,00	292,00
4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	189,70
4430	Różne opłaty i składki	1450,00	1446,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	39138,00	39131,80
	Razem	863864,00	830458,24





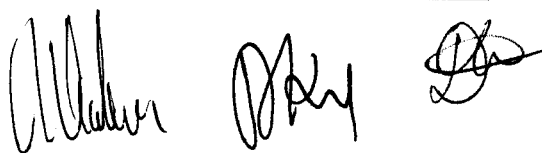
Plan dochodów Przedszkola Nr 2 w Nidzicy na rok 2006, wg sprawozdania Rb -27 stanowił kwotę 180.320zł. Realizacja dochodów wyniosła: 157.723,33zł.

§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2006r.	Wykonanie na dzień 31.12.2006r.
0830	Wpływy z opłat za pobyt dzieci	178820,00	156767,40
0870	Prowizja	100,00	94,44
0920	Odsetki	1400,00	861,49
RAZEM		180320,00	157723,33

2007r.

Plan wydatków wg. „Rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków Rb -28S” Przedszkola Nr 2 stanowił kwotę 984.304zł. natomiast realizacja wydatków wyniosła 973.426,09zł.

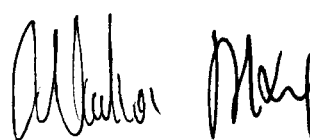
§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r.
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2525,00	1880,78
3260	Pomoc dla uczniów	621,00	621,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników w tym nagrody jubileuszowe	565352,00	565053,83
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	40612,00	39162,33
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	101531,00	101477,04
4120	Składki na Fundusz Pracy	14297,00	14293,77
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	400,00	400,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20000,00	19989,17
4220	Zakup środków żywności	89980,00	83458,22
4230	Zakup leków i materiałów medycznych	100,00	99,97

 20

4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3000,00	2999,85
4260	Zakup energii	53790,00	53714,76
4270	Zakup usług remontowych	35000,00	34954,18
4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	460,00
4300	Zakup usług pozostałych	8525,00	7950,87
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	600,00	528,00
4370	Opłaty z tyt. zakupu usl. telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1600,00	1335,69
4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	196,08
4430	Różne opłaty i składki	1550,00	928,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	42521,00	42516,55
4700	Szkolenia pracowników	500,00	308,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urządzeń kserograficznych	500,00	498,50
4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	600,00	599,50
RAZEM		984304,00	973426,09

Plan dochodów Przedszkola Nr 2 w Nidzicy na rok 2007, wg sprawozdania Rb -27S stanowił kwotę 189.880zł, realizacja dochodów wyniosła: 189.067,09zł.

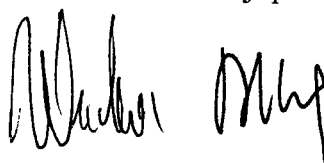
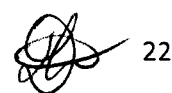
§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r.
0830	Wpływy z opłat za pobyt dzieci	188930,00	188004,50
0920	Odsetki	850,00	934,45

  21

0870	Prowizja	100,00	128,14
RAZEM		189880,00	189067,09

XI. Synteza wyników kontroli finansowej

- 11.1 Dokumenty księgowe: faktury i rachunki 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. 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, materiałowej lub ilościowej z uwzględnieniem numeru dziennika i pozycji.
- 11.2 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.
- 11.3 W kontrolowanej jednostce brak jest funkcjonującej instrukcji kancelaryjnej w celu zapewnienia jednolitego sposobu tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania dokumentów. Przedszkole Nr 2 jako gminna jednostka organizacyjna, winna stosować instrukcję kancelaryjną zgodną z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).
- 11.4 W wyniku kontroli stwierdzono, iż nie wpisywano na fakturach daty wpływu faktur – zgodnie z instrukcją kancelaryjną, ma to szczególne znaczenie również dla celów dowodowych w przypadku przekroczenia terminu płatności faktury.
- 11.5 W wyniku kontroli stwierdzono, iż na fakturach i rachunkach kontrolowanej jednostki, brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz wskazania miesiąca dekretacji.
- 11.6 Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor Przedszkola Nr 2 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, bądź wskazania w zakresie obowiązków pracownika. 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.

11.7 Brak jest na poleceniach wyjazdu służbowego „delegacjach”, dekretacji tj. sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, podczas gdy obowiązek taki wynika z treści art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Zdarzały się przypadki braku określenia numeru kolejnego delegacji, a podpis osoby zlecającej wyjazd był nieczytelny.

11.8 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 zgodnie z art. 3 pkt 7, ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane przez które należy rozumieć: budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego winny być potwierdzone pisemną umową. Przedszkole Nr 2 w Nidzicy zleciło dwukrotnie wykonanie powyższych robót bez zawarcia stosownej umowy. Zgodnie z art. 74 § 1 kodeksu cywilnego: zastrzeżenie formy pisemnej bez ryguru 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.

11.9 Na fakturach w niektórych przypadkach dokonano korekt: paragrafów dekretacji bez parafowania i wpisania daty korekty. Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości: stwierdzone błędy w zapisach poprawia się: przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

11.10 W niektórych przypadkach przekroczono termin płatności określony na fakturze.

XII. 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 w Przedszkolu nr 2 nie są przechowywane żadne dokumenty oznaczone klauzulami niejawności.

2. Kontrola ochrony danych osobowych.



W wyniku kontroli ustalono, że Administrator Danych Osobowych – Dyrektor Przedszkola nr 2 w Nidzicy Pani Hanna Osowska wydała jedno zarządzenia regulujące przetwarzanie danych osobowych w Przedszkolu nr 2 w Nidzicy:

1. Zarządzeniem nr 4/2008 z dnia 12.05.2008 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji ochrony danych osobowych, Instrukcji określającej sposób zarządzania i użytkowania systemów informatycznych i baz danych” oraz „Instrukcji postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych” w Przedszkolu nr 2 w Nidzicy.

Ustalenia z kontroli dot. ochrony danych osobowych:

W okresie 2006 – 2007, który był przedmiotem kontroli w Przedszkolu nr 2 w Nidzicy nie wprowadzono żadnych pisemnych uregulowań dotyczących problemu danych osobowych. Pani Dyrektor wydała jedno upoważnienie do przetwarzania danych osobowych pracowników przedszkola w zakresie niezbędnym do administrowania aktami osobowymi pracowników w dniu 16.07.2007 r. dla Pani [REDACTED]

W Przedszkolu nr 2 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 12.05.2008r. 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 część elementów, które powinna zawierać polityka bezpieczeństwa znajduje się w wydanym przez Dyrektora Przedszkola nr 2 zarządzeniu cytowanym powyżej.

Zarządzenie wydane przez Dyrektora Przedszkola nr 2 zawiera:

- obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe z użyciem sprzętu komputerowego. W zarządzeniu wskazano gabinet dyrektora jako miejsce przetwarzania danych osobowych w systemach informatycznych.
- sposób fizycznego i organizacyjnego zabezpieczania danych osobowych.
- Ogólne zasady postępowania przy przetwarzaniu danych osobowych, prawa osób fizycznych, których dane osobowe są lub mogą być przetwarzane w zbiorach danych, ogólne zasady rejestracji zbiorów danych osobowych.

Zarządzenie nr 4/2008 z dnia 12.05.2008 r. nie zawiera:

- wykazu pomieszczeń Przedszkola nr 2, gdzie przetwarzane są dane osobowe w formie papierowej,
- wykazu zbiorów danych osobowych,
- 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 wykonuje się na dyskietkach lub płycie CD i przechowuje w szafie zamykanej na klucz,
- sposobu nadawania haseł dostępu do systemów poza wskazaniem, że komputery powinny być zabezpieczone hasłami
- wykorzystanych zabezpieczeń systemów komputerowych przed działalnością złośliwego oprogramowania.



Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Hanna Osowska, została poinformowana o przysługującym jej 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 19. 11. 2008r.

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR

.....
mgr Hanna Osowska

..... PRZEDSZKOLE Nr 2

13-100 Nidzica, ul. 1 Maja 36

tel. 625-21-26

NIP 984-61-26-506, Reg. 511347366

Kontrolujący:

Anna Kurinbe

Wojciech Dobrowolski