

PROTOKÓŁ Nr Fn 0910/9 /2008

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 Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy (adres; 13-100 Nidzica, ul. 1-go Maja 42). NIP 984-01-26-446, REGON 510885073

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 50/2008 z dnia 03.06.2008r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie od 04.06.2008r. do 13.06.2008r.
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 51/2008 z dnia 03.06.08r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie od 10.08.2008r. do 13.08.2008r
3. 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 Z OOKSiT 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;

Przedmiotem kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach;

- | | | |
|-----|--------------------------------|--------|
| I. | Ustalenia ogólnooorganizacyjne | str. 2 |
| II. | Księgowość i sprawozdawczość | str. 4 |

III.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2006r. – Dz. 801 Rozdz. 80101 §4240	str. 4
IV.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w 2006r. – Dz. 801 Rozdz. 80101 §4240	str. 5
V.	Nieprawidłowości dotyczące zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w latach 2006 i 2007	str. 6
VI.	Zakup usług remontowych w 2006r. – Dz. 801 Rodz. 80101 § 4270	str. 7
VII.	Zakup usług remontowych w 2007r. – Dz. 801 Rodz. 80101 § 4270	str. 8
VIII.	Nieprawidłowości dotyczące zakupu usług remontowych w latach 2006 i 2007	str. 9
IX.	Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych za listopad i grudzień 2007r. Dz. 801 Rozdz. 80104	str. 11
X.	Synteza wyników kontroli	str. 20
XI	Kontrola problemowa w zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych w latach 2006 -2007	str. 22

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1.1 Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy zwany w dalszej części niniejszego Protokołu Zespołem, powstał aktem założycielskim z dnia 31.08.1999r. nadanym przez Zarząd Miasta w Nidzicy (nr Decyzji 140) na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nidzicy Nr 62/VII/99 z dnia 11 marca 1999 roku.

Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy działa na podstawie Statutu Zespołu nadanego Uchwałą Nr 180/XVIII/2000 Rady Miejskiej z dnia 3.02.2000r. zmienionego Uchwałą Nr 68/2007 z dnia 26.06.2007r. oraz na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.).

1.2 W Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy obowiązują zatwierdzone i wprowadzone przez Dyrektora Szkoły następujące regulaminy;

- Regulamin Zespołu Szkół Nr 3 w Nidzicy – Zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną
- Regulamin pracy ZS nr 3 w Nidzicy – wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/07 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy

- Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi – wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/07 Dyrektora ZS Nr 3
- Regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego – wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/08 Dyrektora ZS Nr 3
- Regulamin określający wysokość dodatku funkcyjnego w ZS Nr 3 w Nidzicy – wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/08 Dyrektora ZS Nr 3
- Regulamin przyznawania dodatku funkcyjnego (opiekunom stażu) ZS Nr 3 w Nidzicy – w prowadzonym Zarządzeniem Nr 8a/06 Dyrektora ZS nr 3
- Regulamin przyznawania nagrody nauczycielom – wprowadzony Zarządzeniem Nr 2a/05 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy
- Regulamin kontroli wewnętrznych –
- Regulamin oceny pracy nauczycieli – zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej
- Regulamin zasad gospodarowania środkami z ZFŚS w ZS Nr 3 – zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej
- Regulamin Rady Pedagogicznej przy ZS Nr 3 – zatwierdzony na posiedzeniu Rady
- Regulamin Samorządu Uczniowskiego ZS Nr 3 – zatwierdzony na posiedzeniu Samorządu Uczniowskiego
- Regulamin Komisji Stypendialnej – zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną
- Regulamin Rady Rodziców przy ZS Nr 3 – zatwierdzony przez Radę rodziców i Radę Pedagogiczną
- Regulamin pracowni szkolnych – zatwierdzony przez Dyrektora ZS Nr 3
- Regulamin ucznia ZS Nr 3 obowiązujący podczas przerw między lekcjami – zatwierdzony przez Samorząd Uczniowski i Radę Rodziców
- Regulamin przyznawania stypendium motywacyjnego w ZS Nr 3 w Nidzicy – zatwierdzony na posiedzeniu rady pedagogicznej.
- Regulamin przyznawania środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w ZS Nr 3 – wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/08 Dyrektora ZS Nr 3 w Nidzicy
- Instrukcja dotycząca ochrony danych osobowych w ZS Nr 3

1.3 W czasie kontroli funkcję Dyrektora Zespołu sprawowała Pani Małgorzata Gorczyńska zatrudniona na ww. stanowisku od 01.09.1999r., prowadząca obsługę finansowo-księgową ZS Nr 3 przy ZOOKSiT była Pani [REDACTED] zatrudniona w ZOOKSiT od 02.01.2003r.

[Handwritten signatures]

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1 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.

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

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 214/SZ/06 z dnia 27.02.2006r. wystawiona przez NICE BOOK ENTERPRISE Adam Puchniak, za zakup książek. Wartość faktury: 215,00 zł.
2. Faktura VAT nr 02734/2006/03/DSB/FVSB z dnia 03.03.2006r. wystawiona przez Nowa Era Sp. z o.o., za zakup książek. Wartość faktury: 196,35 zł.
3. Faktura VAT 36/06/01/06 z dnia 10.03.2006r. wystawiona przez Firmę Księgarską Hurt-Detal „A-Zet”, za zakup książek. Wartość faktury: 174,00 zł. Termin płatności na fakturze do 24.03.2006r. zapłacono po terminie w dniu 31.03.2006r.
4. Faktura VAT Nr 736/SZ/06 z dnia 29.05.2006r. wystawiona przez NICE BOOK ENTERPRISE Adam Puchniak, za zakup książek. Wartość faktury: 74,70 zł.
5. Faktura VAT nr 264/06/2006 z dnia 02.06.2006r. wystawiona przez P.H.U Maria Adamska, za zakup pomocy naukowych (brył ostro i graniastosłupy). Wartość faktury: 323,30 zł.
6. Faktura VAT 54/06/FA z dnia 21.09.2006r. wystawiona przez PH-D „Książnica Polska” SP. Z.O.O. Księgarnia ERRATA. Wartość faktury: 705,02zł.
7. Faktura VAT nr 53664 z dnia 29.09.2006r. wystawiona przez Media-Markt, za zakup radiomagnetowidu z CD. Wartość faktury: 278,00 zł.
8. Faktura VAT nr 8772/2006 z dnia 29.09.2006 wystawiona przez Com-Tel s.c. T. Nowak, M. Chudy, K. Zieliński, za zakup książek. Termin płatności na fakturze 14 dni od daty wystawienia faktury tj. do . 13.10.2006r. Przelano po terminie w dniu 18.10.2006r. Wartość faktury: 199,00 zł.
9. Faktura VAT nr 0600/10/06-J z dnia 19.10.2006r. wystawiona przez „JAGAR” Grażyna Gach, za zakup pomocy naukowych. Wartość faktury: 191,00zł.

10. Faktura VAT nr FV 1375/PPK/2006/06 z dnia 19.10.2006r. wystawiona przez Pierron Polska Sp. z o.o., za zakup książek. Wartość faktury: 377,20 zł.
11. Faktura VAT Nr 97/06/Fa z dnia 22.12.2006r. wystawiona przez PH-D "Książnica Polska"SP. Z.O.O. Księgarnia ERRATA, za zakup książek. Wartość faktury: 197,81 zł.
12. Faktura VAT Nr 368/2006 z dnia 12.12.2006r. wystawiona przez PH „PROMYK” Hurt Detal Sławomir Cichocki, za zakup książek. Termin płatności na fakturze do 12.12.2006r. zapłacono po terminie w dniu 19.12.2006r. Wartość faktury: 414,02zł.
13. Faktura VAT Nr 95/06/FA z dnia 20.12.2006r. wystawiona przez PH-D "Książnica Polska"SP. Z.O.O. Księgarnia ERRATA, za zakup książek. Wartość faktury: 1.400,00zł

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

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

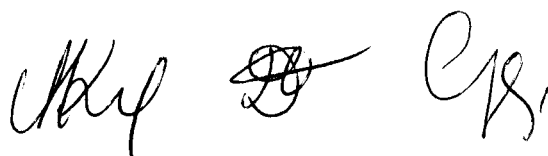
1. Faktura VAT Nr 101/04/2007 z dnia 19.04.2007r. wystawiona przez „TOMA” – M. Tomalak, Katowice, za zakup zestawu książek. Wartość faktury: 107,10zł.
2. Faktura VAT Nr 124/2007 z dnia 06.06.2007r. wystawiona przez Agencja Promocyjno –Handlowo -Usługowa „Jolanda” Wartość faktury: 253zł.
3. Faktura VAT Nr 2671/SZ/07 z dnia 24.09.2007r. wystawiona przez NICE BOOK ENTERPRISE – A. Bodzniak, Szczytno, za zakup książek. Wartość faktury: 973zł.
4. Faktura VAT Nr 2672/SZ/07 z dnia 24.09.2007r. wystawiona przez NICE BOOK ENTERPRISE – A. Bodzniak, Szczytno, za zakup książek. Wartość faktury: 22,40zł.
5. Faktura VAT Nr 5308/09/2007 z dnia 26.09.2007r. wystawiona przez WIKI s.c. W. Stapór, Sosnowiec, za zakup książek. Wartość faktury: 419zł.
6. Faktura VAT Nr 0774/10/07 z dnia 11.10.2007r. wystawiona przez „Jangar” G. Gach, Warszawa, za zakup książek. Wartość faktury: 129zł.
7. Faktura VAT Nr 1675/PPK/2007/07 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez Pierron Polska, Warszawa, za zakup książek. Wartość faktury: 128,10zł.
8. Faktura VAT Nr 259/18 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez SUKCES Sp. Z o.o., Olsztyn, za zakup magnetofonu. Wartość faktury: 757zł.
9. Faktura VAT Nr 278/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez Cezas-Glob, Olsztyn,, za zakup książek. Wartość faktury: 374,54zł.
10. Faktura VAT Nr 261/07 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez SUKCES Sp. Z o.o., Olsztyn, za zakup sprzętu radiowotelewizyjnego. Wartość faktury: 658zł.



11. Faktura VAT Nr 152/07 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez NICE BOOK ENTERPRISE – A. Bodzniak, Szczytno, za zakup książek. Wartość faktury: 216,90zł.
12. Faktura VAT Nr 537/2007 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez Adder Group, E. Moszczyńska, za zakup zestawu komputerowego. Wartość faktury: 5.500zł.
13. Faktura VAT Nr 220/07/FA z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez Księgarnia Errata – Olsztyn, za zakup książek. Wartość faktury: 200zł.
14. Faktura VAT Nr 369/SZ/07 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez NICE BOOK ENTERPRISE – A. Bodzniak, Szczytno, za zakup książek. Wartość faktury: 957,20zł.
15. Faktura VAT Nr 0773/10/07 z dnia 11.10.2007r. wystawiona przez „Jangar” G. Gach, Warszawa, za zakup pomocy dydaktycznych. Wartość faktury: 1.398,98zł.
16. Faktura VAT Nr 225/07/FA z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez Księgarnia Errata – Olsztyn, za zakup książek. Wartość faktury: 140zł.
17. Faktura VAT Nr FA00189210/07 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez Dr Josef Spółka Wydawnicza, Warszawa, za zakup książek. Wartość faktury: 169zł.

V. Nieprawidłowości dotyczące zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w latach 2006 i 2007

1. Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor ZS Nr 3 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. Na fakturach i rachunkach stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz brak jest wskazania miesiąca dekretacji.
4. Przekroczono termin płatności wskazany na fakturze dotyczy faktur:
 - Faktura VAT 36/06/01/06 z dnia 10.03.2006r. wystawiona przez Firmę Księgarską Hurt-Detal „A-Zet”, za zakup książek. Wartość faktury:



174,00 zł. Termin płatności na fakturze do 24.03.2006r. zapłacono po terminie w dniu 31.03.2006r.

- Faktura VAT nr 8772/2006 z dnia 29.09.2006 wystawiona przez Com-Tel s.c. T. Nowak, M. Chudy, K. Zieliński, za zakup książek. Termin płatności na fakturze 14 dni od daty wystawienia faktury tj. do . 13.10.2006r. Przelano po terminie w dniu 18.10.2006r. Wartość faktury: 199,00 zł.
- Faktura VAT Nr 368/2006 z dnia 12.12.2006r. wystawiona przez PH „PROMYK” Hurt Detal Sławomir Cichocki, za zakup książek. Termin płatności na fakturze do 12.12.2006r. zapłacono po terminie w dniu 19.12.2006r. Wartość faktury: 414,02zł.

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

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 157/2006 z dnia 17.01.2006r. wystawiona przez PHU „POL-WAG” Małgorzata Wieleba, za konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 1.068,72 zł.
2. Faktura VAT 426/2006 z dnia 03.02.2006r. wystawiona przez PHU „POL-WAG” Małgorzata Wieleba, za konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 219,60 zł.
3. Faktura VAT nr 350 z dnia 24.04.2006r. wystawiona przez Mikro Serwis s.c. Krzysztof Mitura i Ewa Mitura, za konserwację. Wartość faktury: 618,54 zł.
4. Faktura VAT 76/06/06 z dnia 21.06.2006r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za wymianę stolarki okiennej z drzewnej na PCV. Wartość faktury: 29.997,38 zł. Do faktury załączono umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 02.06.2006r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 21.06.2006r.
5. Faktura VAT 82/USL/06 z dnia 07.07.2006r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy Instalarstwo i Art. Elektryczne W. Wiśniewski, za remont lamp na posesji szkoły. Wartość faktury: 2.140,20 zł.
6. Rachunek Nr 1/9/2006 z dnia 07.09.2006r. wystawiony przez Zakład Instrumentów Harmonijnych i Fortepianów, za naprawę i strojenie pianina. Wartość faktury: 370,00 zł.
7. Faktura VAT Nr 79/2006 z dnia 04.10.2006r. Punkt Usługowo-Handlowy „Marko” Marek Zbyczyński, za naprawę. Wartość faktury: 36,60 zł.
8. Faktura VAT Nr 1273 z dnia 21.11.2006r. wystawiona przez Mikro Serwis s.c. Krzysztof Mitura i Ewa Mitura, za konserwację. Wartość faktury: 633,18 zł.
9. Faktura VAT 7/2006 z dnia 05.12.2006r. wystawiona przez Wojciech Osiecki Usługi Hydrauliczne, za demontaż i montaż gazowego ogrzewacza wody. Wartość faktury: 158,60 zł.
10. Faktura VAT Nr 1416 z dnia 21.12.2006r. wystawiona przez Mikro Serwis s.c. Krzysztof Mitura i Ewa Mitura, za konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 109,80 zł.

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

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 286 z dnia 05.02.2007r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za montaż drzwi. Wartość faktury: 879,98 zł.
2. Faktura VAT 286 z dnia 07.03.2007r. wystawiona przez „MIKRO Serwis s.c. Ki E Mitura, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 597,80zł.
3. Faktura VAT 3826/TR/2007 z dnia 27.04.2007r. wystawiona przez Hardsoft, Nidzica, za naprawę komputera. Wartość faktury: 20zł. Termin płatności na fakturze: 04.05.2007r. zapłacono po terminie w dniu 14.05.2007r.
4. Faktura VAT 342/07 z dnia 19.05.2007r. wystawiona przez s.c. Drwal II, C. Dylicki, Olsztynek, za naprawę kosiarki. Wartość faktury: 75zł.
5. Faktura VAT 687 z dnia 16.06.2007r. wystawiona przez „MIKRO Serwis s.c. Ki E Mitura, Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 170,80zł.
6. Faktura VAT 01072007 z dnia 20.07.2007r. wystawiona przez Usługi Ogólnobudowlane i remontowe A. Zalewski, Nidzica, za malowanie klatki schodowej przy Sali gimnastycznej. Wartość faktury: 3.050,35zł.
7. Rachunek Nr 03/07 z dnia 31.07.2007r. wystawiona przez ELEKTR – UZ-Jan, Nidzica, za naprawę sprzętu TV. Wartość faktury: 100zł.
8. Faktura VAT 701/07 z dnia 14.08.2007r. wystawiona przez .c. Drwal II, C. Dylicki, Olsztynek, za naprawę kosiarki. Wartość faktury: 22,50zł.
9. Faktura VAT 3/07 z dnia 25.08.2007r. wystawiona przez . „MIKRO Serwis s.c. Ki E Mitura, Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 85,40zł.
10. Faktura VAT 974 z dnia 31.08.2007r. wystawiona przez . „Handel-Usługi i Produkcja „Pędzmal”, za roboty remontowe. Wartość faktury: 1.300,52zł.
11. Faktura VAT 25/07 z dnia 31.08.2007r. wystawiona przez Budownictwo Ogólne s.c. Z i L Izydorczyk, za remont kuchni. Wartość faktury: 55.836,89zł. Do faktury załączono umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 24.07.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 24.08.2007r.
12. Faktura VAT 00158/07 z dnia 19.10.2007r. wystawiona przez . Zakład Usługowo-Handlowy, Nidzica, za naprawę odkurzacza. Wartość faktury: 96,30zł.. termin płatności na fakturze 26.10.2007r. przelano po terminie w dniu 29.10.2007r.
13. Faktura VAT 1259 z dnia 26.10.2007r. wystawiona przez . „MIKRO Serwis s.c. Ki E Mitura, Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 366zł.
14. Faktura VAT F/1/07/000071 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez . Wemar – Przeździecki Leszek Nidzica, za roboty remontowe, wymianę posadzek. Wartość faktury: 8.000,25zł. Do faktury załączono umowę

na wykonanie robót budowlanych dnia 18.10.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 18.10.2007r.

15. Rachunek 07/07 z dnia 07.11.2007r. wystawiony ELEKTR – UZ-Jan, Nidzica, za naprawę wzmacniacza estradowego. Wartość faktury: 60zł.
16. Faktura VAT 1353 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez „MIKRO Serwis s.c. K i E Mitura, Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 292,80zł.
17. Faktura VAT 314/12/07 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez „MIKRO Serwis s.c. K i E Mitura, Olsztyn, za wymianę stolarki okiennej. Wartość faktury: 1.513,95zł.zł. Do faktury załączono umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 03.12.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 18.12.2007r.
18. Rachunek 08/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiony ELEKTR – UZ-Jan, Nidzica, za przegląd i konserwację art. radiowo - telewizyjnych. Wartość faktury: 470zł.
19. Faktura VAT 314/12/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za wymianę stolarki okiennej. Wartość faktury: 1.513,95 zł. Do faktury dołączono umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 03.12.2007r. oraz protokół Odbioru robót budowlanych z dnia 18.12.2007r.

VIII. 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 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. ZS Nr 3 w Nidzicy czterokrotnie zleciło wykonanie powyższych robót bez zawarcia ww. umowy. Dotyczy:

- Faktura VAT 7/2006 z dnia 05.12.2006r. wystawiona przez Wojciech Osiecki Usługi Hydrauliczne, za demontaż i montaż gazowego ogrzewacza wody. Wartość faktury: 158,60 zł.
- Faktura VAT 286 z dnia 05.02.2007r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za montaż drzwi. Wartość faktury: 879,98 zł

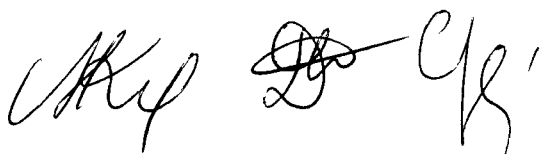
5. Dwukrotnie przekroczono termin płatności wskazany na fakturze.

Dotyczy:

- Faktura VAT 3826/TR/2007 z dnia 27.04.2007r. wystawiona przez Hardsoft, Nidzica, za naprawę komputera. Wartość faktury: 20zł. Termin płatności na fakturze: 04.05.2007r. zapłacono po terminie w dniu 14.05.2007r
- Faktura VAT 00158/07 z dnia 19.10.2007r. wystawiona przez . Zakład Usługowo-Handlowy, Nidzica, za naprawę odkurzacza. Wartość faktury: 96,30zł.. termin płatności na fakturze 26.10.2007r. przelano po terminie w dniu 29.10.2007r.

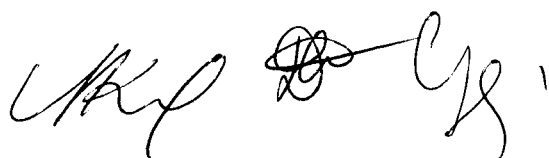
IX. Badanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych za listopad i grudzień 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80104

1. Faktura VAT 513/2007 z dnia 26.10.2007r. wystawiona przez NZOZ „Hipokrates”, Nidzica, za badanie pracowników. Wartość faktury: 2.482zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4280.
2. Faktura VAT 338/10//2007 z dnia 27.10.2007r. wystawiona przez „ADAM” A. Borkowski i A. Brzozowski, Nidzica, za zakup ładowarki do baterii. Wartość faktury: 95zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
3. Faktura VAT 2687/XXX/2007 z dnia 29.10.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT”, A. Szalanda i K. Szechiński, za zakup mat. biurowych. Wartość faktury: 431,40zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
4. Faktura VAT 07100120725012 z dnia 26.10.2007r. wystawiona przez „OGANGE”, PKT Centertel, Sp. z o.o., Warszawa, za abonament i rozmowy telefoniczne. Wartość faktury: 161,85zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4360.
5. Faktura VAT 05423/M1/07 z dnia 29.10.2007r. wystawiona przez „KRAM” – Firma Handlowo-Usługowa, Nidzica, za zakup paneli podłogowych. Wartość faktury: 1.314,43zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4310.
6. Faktura VAT 1259 z dnia 26.10.2007r. wystawiona przez „MIKRO Serwis s.c. Ki E Mitura, Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 536,80zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270.
7. Faktura VAT 7400056358 z dnia 30.10.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., Warszawa, za zakup gazu. Wartość faktury: 175,14zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260.
8. Wyciąg bankowy Nr 213 z dnia 07.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
9. Faktura VAT F/1/07/000070 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez „WEMAR” Nidzica, za zakup art. budowlano - instalacyjnych. Wartość faktury: 7.585,17zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
10. Faktura VAT F/1/07/000071 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez . Wemar – Przeździecki Leszek Nidzica, za roboty remontowe, wymianę posadzek. Wartość faktury: 8.000,25zł. Do faktury załączono umowę na wykonanie robót budowlanych dnia 18.10.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 18.10.2007r.
11. Wyciąg bankowy Nr 214 z dnia 18.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
12. Rachunek Nr 167/2007 z dnia 27.10.2007r. wystawiony przez Zakład Usługowy Produkcyjno-Handlowy „JALE”, Nidzica, za dorobienie kluczy, Wartość rachunku: 40zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
13. Faktura VAT 2373/KM/07 z dnia 07.11.2007r. wystawiona przez WARMIX Sp. Jawna, Olsztyn, za art. spożywcze. Wartość faktury: 134,58zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
14. Faktura VAT 23343/1 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez BOLERO – Sp. z o.o., za art. spożywcze. Wartość faktury: 54zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220
15. Faktura VAT 5483/07 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Hurtowy handel Spożywczy s.c. A. Chełstowski, za art. spożywcze. Wartość faktury: 54zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
16. Faktura VAT 5463/07 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez Hurtowy handel Spożywczy s.c. A. Chełstowski, za art. spożywcze. Wartość faktury: 97,22zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.

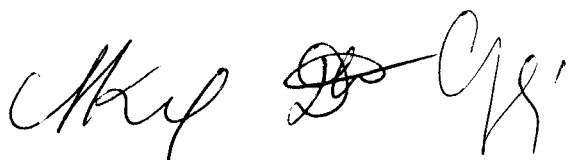


17. Faktura VAT 2095/07 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 150zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
18. Faktura VAT 2099/07 z dnia 07.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 294,10zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
19. Faktura VAT 2084/07 z dnia 05.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 272,78zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
20. Faktura VAT 2108/07 z dnia 08.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 190zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
21. Faktura VAT 2075/07 z dnia 03.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 407,90zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
22. Faktura VAT 274/S/07 z dnia 05.11.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 361,88zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
23. Faktura VAT 278/S/07 z dnia 09.11.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 298zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
24. Faktura VAT 001655 z dnia 07.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 6,96zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
25. Faktura VAT FV 1611/PPK/2007 z dnia 26.10.2007r. wystawiona przez Pierron Polska sp. z o.o., Warszawa, za zakup pomocy naukowych. Wartość faktury: 154,60zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
26. Faktura VAT 02943/2007 z dnia 05.11.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup art. chemicznych. Wartość faktury: 448,37zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
27. Rachunek 07/07 z dnia 07.11.2007r. wystawiony ELEKTR – UZ-Jan, Nidzica, za naprawę wzmacniacza estradowego. Wartość faktury: 60zł.
28. Faktura VAT FOL03061978/033/07 TP. S.A., Warszawa z dnia 05.11.2007r. wystawiona przez T.P. S.A., Warszawa, za rozmowy telefoniczne. Wartość faktury: 79,14zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4370.
29. Faktura VAT FOL03061978/031/07 TP. S.A., Warszawa z dnia 05.11.2007r. wystawiona przez T.P. S.A., Warszawa, za rozmowy telefoniczne. Wartość faktury: 210,43zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4370.
30. Faktura VAT 02896/2007 z dnia 31.10.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup środków czystości. Wartość faktury: 111,17zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
31. Faktura VAT 02896/2007 z dnia 31.10.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup art. chemicznych. Wartość faktury: 1.157,34zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
32. Faktura VAT 0993/2007 z dnia 08.11.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup głowicy do drukarki. Wartość faktury: 104,44zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4750.
33. Wyciąg bankowy Nr 216 z dnia 13.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
34. Faktura VAT 95/2007 z dnia 09.11.2007r. wystawiona przez Usługi Turystyczno-Przewozowe „JANTUR”, Nidzica, za przewóz dzieci. Wartość faktury: 140,29zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
35. Faktura VAT 93/A/2007 z dnia 09.11.2007r. wystawiona przez Usługi Turystyczno-Przewozowe „JANTUR”, Nidzica, za przewóz dzieci. Wartość faktury: 260zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.

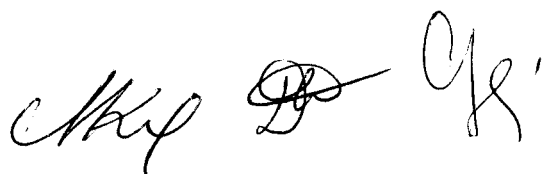
36. Faktura VAT 41/2007 z dnia 14.11.2007r. wystawiona przez Usługi Przewozowe- W. Choliński, Nidzica, za przewóz dzieci. Wartość faktury: 214zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
37. Faktura VAT OB01-8964/1007/R z dnia 31.10.2007r. wystawiona przez Energa S.A., Gdańsk, za energię elektryczną. Wartość faktury: 2.555,91zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260.
38. Faktura VAT FV 1675/PPK/2007 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez Pierron Polska sp. z o.o., Warszawa, za zakup filmów edukacyjnych. Wartość faktury: 128,10zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
39. Faktura VAT 03030/2007 z dnia 13.11.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup środków czystości. Wartość faktury: 39,47zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
40. Wyciąg bankowy Nr 219 z dnia 16.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
41. Faktura VAT 2040013774 z dnia 07.11.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A, Warszawa, za paliwo gazowe. Wartość faktury: 6.252,19zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260.
42. Faktura VAT 356/11/2007 z dnia 15.11.2007r. wystawiona przez „ADAM” A. Borkowski i A. Brzozowski, za art. elektryczne. Wartość faktury: 38zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
43. Wyciąg bankowy Nr 221 z dnia 19.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
44. Faktura VAT 001657 z dnia 13.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 39,16zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
45. Faktura VAT 288/S/07 z dnia 13.11.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 832,64zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
46. Faktura VAT 290/S/07 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 608,62zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
47. Faktura VAT 23985/1 z dnia 06.11.2007r. wystawiona przez BOLERO – Sp. z o.o., za art. spożywcze. Wartość faktury: 355,95zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
48. Faktura VAT 3641/MS/07 z dnia 15.11.2007r. wystawiona przez WARMIX Sp. Jawna, Olsztyn, za art. spożywcze i warzywnicze. Wartość faktury: 376,46zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
49. Faktura VAT 2166/0/07 z dnia 17.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 468,73zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
50. Faktura VAT 2143/0/07 z dnia 13.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 133zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
51. Faktura VAT 2119/0/07 z dnia 10.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 206,72zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 17.11.2007r. zapłacono po terminie w dniu 21.11.2007r.
52. Wyciąg bankowy Nr 223 z dnia 19.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
53. Faktura VAT 42/2007 z dnia 14.11.2007r. wystawiona przez Usługi Przewozowe- W. Choliński, Nidzica, za przewóz dzieci. Wartość faktury: 224,70zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300. Termin płatności na fakturze: 20.11.2007r. zapłacono po terminie w dniu 22.11.2007r.



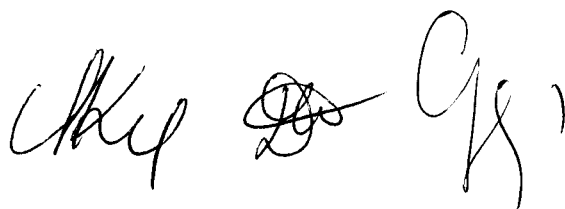
54. Faktura VAT 1417/MAG/07 z dnia 15.11.2007r. wystawiona przez Zakład Usługowo-handlowy Instalarstwo i Art. Elektryczne W. Wiśniewski, Nidzica za art. elektryczne. Wartość faktury: 167,68zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
55. Faktura VAT 2901/XXX/2007 z dnia 20.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT”, A. Szałanda i K. Szechiński, za zakup mat. biurowych i papierniczych. Wartość faktury: 91,45zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
56. Faktura VAT 1942/2007 z dnia 15.11.2007r. wystawiona przez Apteka „Słoneczna” M. Pejas, za zakup leków. Wartość faktury: 181,40zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4230.
57. Faktura VAT 1353 z dnia 26.11.2007r. wystawiona przez „MIKRO Serwis s.c. Ki E Mitura, Olsztyn, za naprawę i konserwację kserokopiarki. Wartość faktury: 341,60zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4270.
58. Faktura VAT 840/MAG/2007 z dnia 14.11.2007r. wystawiona przez WIBO BT, M. Bober, za zakup regału ze stali kwasoodpornej. Wartość faktury: 3.899,12zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
59. Wyciąg bankowy Nr 223 z dnia 19.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
60. Faktura VAT 13237/07 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Miejskie Wodociągi i Kanalizacje Sp. z o o, za wywóz ścieków i zakup wody. Zaksięgowano na dwóch paragrafach: 4260 – 216,10zł. oraz 4300-297,92zł. Wartość faktury: 514,02zł..
61. Faktura VAT 2907/XXX/2007 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT”, A. Szałanda i K. Szechiński, za zakup mat. biurowych i papierniczych. Wartość faktury: 91,45zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
62. Faktura VAT 281/11/07 z dnia 19.11.2007r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za wymianę stolarki okiennej z drzewnej na PCV - jednego okna. Wartość faktury: 350,14 zł. Brak jest umowy na roboty budowlane.
63. Wyciąg bankowy Nr 226 z dnia 26.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
64. Faktura VAT 71/N/07 z dnia 20.11.2007r. wystawiona przez Zakład Krawiecki, Marek Włodarczyk, za zakup art. krawieckich. Wartość faktury: 243,30zł.
65. Faktura VAT 03816/2007 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez ADAMEX A i E Rzepczyńscy, za zakup art. malarskich. Wartość faktury: 518,21zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
66. Faktura VAT T/07/08491 z dnia 16.11.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki komunalnej Sp. z o.o. w Nidzicy, za wywóz nieczystości stałych Wartość faktury: 892,16zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
67. Faktura VAT 22030/07 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 209,92zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
68. Faktura VAT 2229/0/07 z dnia 29.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 498,11zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
69. Faktura VAT 2249/0/07 z dnia 27.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 602,26zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
70. Faktura VAT 24444/1 z dnia 23.11.2007r. wystawiona przez BOLERO, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 300,94zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
71. Faktura VAT 2509/KM/07 z dnia 27.11.2007r. wystawiona przez WARMIX, Sp. jawna, Z. Tuma, za art. spożywcze. Wartość faktury: 256,80zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.



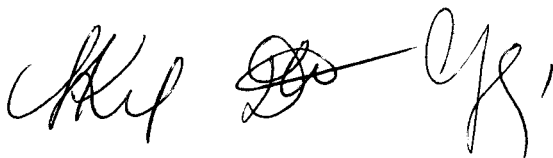
72. Faktura VAT 301/S/07 z dnia 23.11.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 456zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
73. Faktura VAT 298/S/07 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 468zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
74. Faktura VAT 309/S/07 z dnia 28.11.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 356,83zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
75. Faktura VAT 001659 z dnia 20.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 16,10zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
76. Faktura VAT 001868 z dnia 26.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 39,16zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
77. Faktura VAT 001660 z dnia 21.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 102,33zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
78. Faktura VAT 001869 z dnia 28.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 32,20zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
79. Wyciąg bankowy Nr 229 z dnia 27.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
80. Faktura VAT 417/7/7 z dnia 26.11.2007r. wystawiona przez ARPIS, Nidzica za art. dekoracyjne. Wartość faktury: 553zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
81. Faktura VAT 421/7/7 z dnia 26.11.2007r. wystawiona przez ARPIS, Nidzica za art. dekoracyjne. Wartość faktury: 97zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
82. Faktura VAT 30/2007 z dnia 27.11.2007r. wystawiona przez T&M, M. Szmit, Nidzica za art. dekoracyjne. Wartość faktury: 195,80zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210
83. Faktura VAT 2997/XXX/2007 z dnia 29.11.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT”, A. Szalanda i K. Szechiński, za zakup art. papierniczych. Wartość faktury: 964,20zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4740.
84. Wyciąg bankowy Nr 230 z dnia 30.11.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
85. Faktura VAT 071101512307062 z dnia 26.11.2007r. wystawiona przez „OGANGE”, PKT Centertel, Sp. z o.o., Warszawa, za abonament i rozmowy telefoniczne. Wartość faktury: 121,61zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4360.
86. Faktura VAT 7400058200 z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A, Warszawa, za paliwo gazowe. Wartość faktury: 1.181,18zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260.
87. Faktura VAT 169/11/2007 z dnia 29.11.2007r. wystawiona przez „Radzi-gd”, Ostróda, za art. sportowe. Wartość faktury: 1.554,38zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4360.
88. Faktura VAT 2782/2/07 z dnia 29.11.2007r. wystawiona przez „KRAM”, Nidzica, za art. hydrauliczne. Wartość faktury: 80,55zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
89. Faktura VAT3719/2007 z dnia 27.11.2007r. wystawiona przez CEZAS-GLOB, Sp. z o.o. za dzienniki lekcyjne. Wartość faktury: 103,46zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
90. Faktura VAT 06130/M1/07 z dnia 29.10.2007r. wystawiona przez „KRAM” – Firma Handlowo-Usługowa, Nidzica, za art. hydrauliczne. Wartość faktury: 82,41zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.



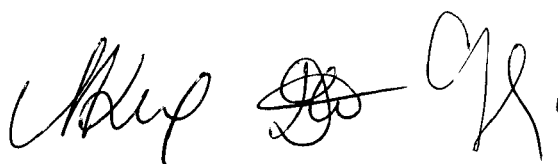
91. Faktura VAT 001907 z dnia 29.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 280zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
92. Faktura VAT 001908 z dnia 28.11.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 71,10zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
93. Faktura VAT 423/7/7 z dnia 27.11.2007r. wystawiona przez ARPIS, Nidzica za art. dekoracyjne. Wartość faktury: 843,90zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
94. Wyciąg bankowy Nr 235 z dnia 01.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
95. Faktura VAT 01147/07 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez Firma Handlowo-Usługowa „POPEX”, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 3.780zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
96. Wyciąg bankowy Nr 236 z dnia 10.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
97. Faktura VAT 297/12/07 z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za siatkę w ramie okiennej. Wartość faktury: 85,40 zł
98. Faktura VAT 001917 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. pasmanteryjnych. Wartość faktury: 109,80zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
99. Faktura VAT OB01-11721/1107/R z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez Energa – Obrot S.A, Gdańsk, za energię elektryczną. Wartość faktury: 3.082,15zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260.
100. Wyciąg bankowy Nr 237 z dnia 11.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
101. Faktura VAT 03061978/036/07 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez „T P S.A. Warszawa, za rozmowy telefoniczne. Wartość faktury: 90,11zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4370.
102. Faktura VAT 03061978/035/07 z dnia 06.12.2007r. wystawiona przez „T P S.A. Warszawa, za rozmowy telefoniczne. Wartość faktury: 208,63zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4370.
103. Wyciąg bankowy Nr 238 z dnia 12.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
104. Faktura VAT 519/2007 z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez Adder Group – 3 Ewa Moszczyńska, za wykonanie monitoringu wizyjnego. Wartość faktury: 10.968,20zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300. Do faktury załączono umowę nr 7/2007 z dnia 31.10.2007r. na wykonanie monitoringu.
105. Wyciąg bankowy Nr 239 z dnia 13.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
106. Faktura VAT 2274/0/07 z dnia 01.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 326,48zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze 08.12.2007r. zapłacono po terminie 14.12.2007r.
107. Faktura VAT 2285/0/07 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 399zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze 10.12.2007r. zapłacono po terminie 14.12.2007r.
108. Faktura VAT 2332/0/07 z dnia 08.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 728,55zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
109. Faktura VAT 319/S/07 z dnia 05.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 367,45zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.



110. Faktura VAT 316/S/07 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 530,27zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
111. Faktura VAT 323/S/07 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 684,24zł. 0Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
112. Faktura VAT 2614/KM/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez WARMIX, Sp. jawna, Z. Tuma, za art. spożywcze. Wartość faktury: 236,90zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
113. Faktura VAT 2563/KM/07 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez WARMIX, Sp. jawna, Z. Tuma, za art. spożywcze. Wartość faktury: 82,45zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
114. Faktura VAT 24925/1 z dnia 01.12.2007r. wystawiona przez BOLERO – Sp. z o.o., za art. spożywcze. Wartość faktury: 128,01zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220
115. Faktura VAT 25334/1 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez BOLERO – Sp. z o.o., za art. spożywcze. Wartość faktury: 45,97zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220
116. Faktura VAT 001872 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez PSS Spółem, Nidzica za art. pasmanteryjnych. Wartość faktury: 16,10zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
117. Faktura VAT 001871 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez PSS Spółem, Nidzica za art. pasmanteryjnych. Wartość faktury: 24,28zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
118. Faktura VAT 001871 z dnia 04.12.2007r. wystawiona przez PSS Spółem, Nidzica za art. pasmanteryjnych. Wartość faktury: 24,28zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
119. Wyciąg bankowy Nr 240 z dnia 14.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
120. Faktura VAT 8127/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez PHU ELDA – Zakład Naprawy Autocystern, Nidzica, za benzynę i odrdzewiacz. Wartość faktury: 120,29zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
121. Faktura VAT 2040014268 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A, Warszawa, za paliwo gazowe. Wartość faktury: 10.505,24zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260.
122. Faktura VAT 31/2007 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez Intro-Grafia, Nidzica, za oprawę arkuszy ocen. Wartość faktury: 183zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
123. Faktura VAT 458/7/7 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez ARPIS, Nidzica, za art. rowerowe. Wartość faktury: 111,50zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
124. Faktura VAT 27P/07 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez CEZAS-GLOB, Sp. z o.o., Olsztyn, za art. meblowe. Wartość faktury: 4.109,14zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
125. Faktura VAT 259/18 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez SUKCES, Olsztyn, za sprzęt RTV. Wartość faktury: 757zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240.
126. Faktura VAT 42/12/07 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez Firmę Przeciwpowozarowq Handlowo – Usługowq, Lech Jankowski, Olsztyn, za zakup i przegląd gqsnic. Wartość faktury: 516,06zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
127. Wyciąg bankowy Nr 242 z dnia 18.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.



128. Faktura VAT 00026/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez P.P.H.U „STOLMAKS” Maksymiak Tomasz, Nidzica, za meble szkolne. Wartość faktury: 3.000zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
129. Faktura VAT 11417/BHP/11/2007 z dnia 30.11.2007r. wystawiona przez „DMS” Sp. z o.o., Zabrze, za tablice HCCP i mapę. Wartość faktury: 295zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210. Termin płatności na fakturze: 14.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 20.12.2007r.
130. Faktura VAT 15001/07 z dnia 14.12.2007r. wystawiona przez „Miejskie Wodociągi i Kanalizacje sp. z o.o. Nidzica, za wodę i ścieki. Wartość faktury: 561,43zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4260.
131. Faktura VAT 147/2007 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska – Sklep meblowy, Nidzica, za biurko. Wartość faktury: 250zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
132. Faktura VAT 220/07/FA z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez PH-D „Książnica Polska” Sp. z o.o., Olsztyn, za książki. Wartość faktury: 200zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240.
133. Faktura VAT 3245/XXX/2007 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT”, A. Szałanda i K. Szechiński, za zakup art. papierniczych. Wartość faktury: 258,10zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4740.
134. Faktura VAT 3161/XXX/2007 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez „HARDSOFT”, A. Szałanda i K. Szechiński, za zakup kalendarzy. Wartość faktury: 159,80zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
135. Faktura VAT 03341/2007 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup papieru toaletowego. Wartość faktury: 30,45zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
136. Faktura VAT 34/12/2007 z dnia 11.12.2007r. wystawiona przez Przewóz Osób – Dejna BUS, Nidzica, za przewóz dzieci na trasie Nidzica – Szczytno - Nidzica. Wartość faktury: 30,45zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
137. Faktura VAT 00027/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona P.P.H.U „STOLMAKS”, T. Maksymiak, Nidzica, za deski do ławek szkolnych. Wartość faktury: 323zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
138. Wyciąg bankowy Nr 244 z dnia 20.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
139. Faktura VAT 03450/2007 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup środków czystości. Wartość faktury: 274,77zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
140. Faktura VAT 225/07/FA z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez Książnica Polska, za zakup gry Wartość faktury: 140zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240.
141. Faktura VAT 550/2007 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez Adder Group – 3 Ewa Moszczyńska, za zakup myszy i klawiatury do komputera. Wartość faktury: 319zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4750.
142. Faktura VAT For0018921/07 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez Dr Josef Raabe Sp. Wydawnicza Sp. z o.o., Warszawa, za zakup książek. Wartość faktury: 185,60zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240 – 169zł. koszt książek, § 4300- 16,60zł. koszty wysyłki.
143. Faktura VAT 9/12/07 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez Ewa - Trawel Nidzica, za przewóz dzieci na zawody sportowe. Wartość faktury: 600zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.



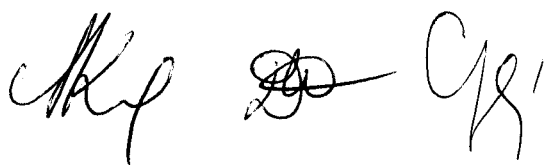
144. Faktura VAT F000197/07/07/12-52 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez Drogerie „Aster”, Nidzica, za zakup gąbek do tablic. Wartość faktury: 11,61zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.
145. Faktura VAT 314/12/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za wymianę stolarki okiennej. Wartość faktury: 1.513,95 zł. Do faktury dołączono umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 03.12.2007r. oraz protokół Odbioru robót budowlanych z dnia 18.12.2007r.
146. Wyciąg bankowy Nr 245 z dnia 21.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
147. Faktura VAT 03477/2007 z dnia 21.12.2007r. wystawiona przez NIDEX M. Parecki i W. Zagożdżon, za zakup środków czystości. Wartość faktury: 390,62zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
148. Faktura VAT 3692/SZ/07 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez NICE BOOK ENTERPRISE – A. Bodzniak, Szczytno, za zakup książek. Wartość faktury: 957,20zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240.
149. Faktura VAT 002174 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za zakup wyposażenia do kuchni. Wartość faktury: 24,28zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
150. Faktura VAT 00192 z dnia 10.12.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za zakup wyposażenia do kuchni. Wartość faktury: 254,40zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210. Termin płatności na fakturze 21.12.2007 zapłacono po terminie w dniu 24.12.2007r.
151. Wyciąg bankowy Nr 246 z dnia 24.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
152. Faktura VAT 499 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez ARPIS, Nidzica za art. dekoracyjne. Wartość faktury: 843,90zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4210.
153. Wyciąg bankowy Nr 247 z dnia 27.12.2007r. – kwoty na wyciągu zgodne z w.w. fakturami.
154. Faktura VAT 001881 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 77zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
155. Faktura VAT 001877 z dnia 15.12.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 32,20zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
156. Faktura VAT 001880 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez PSS Społem, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 230,52zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
157. Faktura VAT 329/S/07 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 326,48zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 5 dni tj. do dnia 17.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
158. Faktura VAT 339/S/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 508,65zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 5 dni tj. do dnia 23.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
159. Faktura VAT 340/S/07 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 508,65zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 5 dni tj. do dnia 24.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
160. Faktura VAT 2659/KM/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez WARMIX Sp. Jawna, Olsztyn, za art. spożywcze. Wartość faktury: 399,75zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.

161. Faktura VAT 2432/0/07 z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 32,50zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220.
162. Faktura VAT 2362/0/07 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 172,56zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 19.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
163. Faktura VAT 2382/0/07 z dnia 15.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 548,41zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 22.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
164. Faktura VAT T/07/10118 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej, za wywóz nieczystości stałych. Wartość faktury: 688,20zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300.

X. Synteza wyników kontroli

1. Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor ZS Nr 3 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 w postaci faktur i rachunków 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. Przekroczono termin płatności wskazany na fakturze dotyczy faktur:
 - Faktura VAT 36/06/01/06 z dnia 10.03.2006r. wystawiona przez Firmę Księgarską Hurt-Detal „A-Zet”, za zakup książek. Wartość faktury: 174,00 zł. Termin płatności na fakturze do 24.03.2006r. zapłacono po terminie w dniu 31.03.2006r.
 - Faktura VAT nr 8772/2006 z dnia 29.09.2006 wystawiona przez Com-Tel s.c. T. Nowak, M. Chudy, K. Zieliński, za zakup książek. Termin płatności na fakturze 14 dni od daty wystawienia faktury tj. do .

- 13.10.2006r. Przelano po terminie w dniu 18.10.2006r. Wartość faktury: 199,00 zł.
- Faktura VAT Nr 368/2006 z dnia 12.12.2006r. wystawiona przez PH „PROMYK” Hurt Detal Sławomir Cichocki, za zakup książek. Termin płatności na fakturze do 12.12.2006r. zapłacono po terminie w dniu 19.12.2006r. Wartość faktury: 414,02zł.
 - Faktura VAT 3826/TR/2007 z dnia 27.04.2007r. wystawiona przez Hardsoft, Nidzica, za naprawę komputera. Wartość faktury: 20zł. Termin płatności na fakturze: 04.05.2007r. zapłacono po terminie w dniu 14.05.2007r.
 - Faktura VAT 00158/07 z dnia 19.10.2007r. wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy, Nidzica, za naprawę odkurzacza. Wartość faktury: 96,30zł.. termin płatności na fakturze 26.10.2007r. przelano po terminie w dniu 29.10.2007r.
 - Faktura VAT 2119/0/07 z dnia 10.11.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 206,72zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 17.11.2007r. zapłacono po terminie w dniu 21.11.2007r.
 - Faktura VAT 42/2007 z dnia 14.11.2007r. wystawiona przez Usługi Przewozowe- W. Choliński, Nidzica, za przewóz dzieci. Wartość faktury: 224,70zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4300. Termin płatności na fakturze: 20.11.2007r. zapłacono po terminie w dniu 22.11.2007r.
 - Faktura VAT 2274/0/07 z dnia 01.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 326,48zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze 08.12.2007r. zapłacono po terminie 14.12.2007r.
 - Faktura VAT 2285/0/07 z dnia 03.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 399zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze 10.12.2007r. zapłacono po terminie 14.12.2007r.
 - Faktura VAT 329/S/07 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 326,48zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 5 dni tj. do dnia 17.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
 - Faktura VAT 339/S/07 z dnia 18.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 508,65zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 5 dni tj. do dnia 23.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
 - Faktura VAT 340/S/07 z dnia 19.12.2007r. wystawiona przez Sklep mięsny „DAWID” M. Kuchta, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 508,65zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 5 dni tj. do dnia 24.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
 - Faktura VAT 2362/0/07 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 172,56zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 19.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.



- Faktura VAT 2382/0/07 z dnia 15.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 548,41zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 22.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
 - Faktura VAT 2362/0/07 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 172,56zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 19.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
 - Faktura VAT 2382/0/07 z dnia 15.12.2007r. wystawiona przez JALEX, Nidzica za art. spożywcze. Wartość faktury: 548,41zł. Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4220. Termin płatności na fakturze: 22.12.2007r. zapłacono po terminie w dniu 28.12.2007r.
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.
7. 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. ZS Nr 3 w Nidzicy czterokrotnie zleciło wykonanie powyższych robót bez zawarcia ww. umowy. Dotyczy:
- Faktura VAT 7/2006 z dnia 05.12.2006r. wystawiona przez Wojciech Osiecki Usługi Hydrauliczne, za demontaż i montaż gazowego ogrzewacza wody. Wartość faktury: 158,60 zł.
 - Faktura VAT 286 z dnia 05.02.2007r. wystawiona przez „OKNA NA ŚWIAT” Grzegorz Gołębiowski – Handel Usługi, za montaż drzwi. Wartość faktury: 879,98 zł
8. Innych nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono

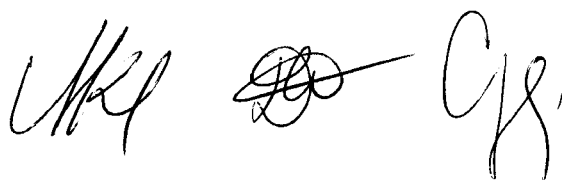
XI. Kontrola problemowa w zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych w latach 2006-2007

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. Kontrola ochrony dokumentów niejawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że najwyższa klauzula dokumentów niejawnych, którymi dysponuje Zespół Szkół nr 3 w Nidzicy to „zastrzeżone”.

Wszystkie dokumenty niejawne, które znajdują się w dyspozycji ZS Nr 3 przechowywane są w szafie biurowej zamykanej na zamek patentowy w pokoju Dyrektora szkoły. Osobą odpowiedzialną za obieg dokumentów niejawnych jest



Pan [REDACTED] posiadający poświadczenie bezpieczeństwa uprawniające do dostępu do informacji niejawnych o klauzuli „poufne” ważne do dnia 29.01.2016.

W Zespole Szkół nr 3 prowadzone są dwa dzienniki zastrzeżone: korespondencyjny założony 02.01.2006 roku oraz Dziennik Ewidencji Wykonanych Dokumentów założony 02.01.2006 roku. Powyższe dzienniki są zarejestrowane w zastrzeżonym Rejestrze Dzienników założonym 03.01.2006 roku.

Liczba dokumentów zarejestrowanych w dziennikach jest zgodna z faktyczną liczbą dokumentów przechowywanych na stanowisku. Sposób zabezpieczenia pomieszczenia i szafy jest wystarczający do przechowywania w nich dokumentów o klauzuli zastrzeżone.

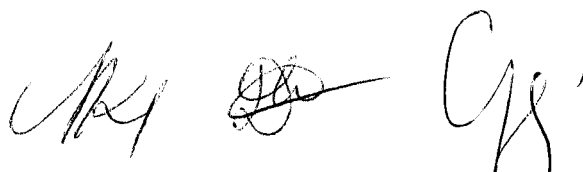
W wyniku kontroli ustalono, że Administrator Danych Osobowych – Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 w Nidzicy Pani Małgorzata Gorczyńska wydała jedno zarządzenia regulujące przetwarzanie danych osobowych w Zespole Szkół nr 3 w Nidzicy:

- Zarządzenie nr 1a/2008 z dnia 02.01.2008 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 Zespole Szkół nr 3 w Nidzicy.

Ustalenia z kontroli dot. ochrony danych osobowych:

W okresie 2006 – 2007, który był przedmiotem kontroli w Zespole Szkół Nr 3 w Nidzicy nie wprowadzono żadnych pisemnych uregulowań dotyczących problemu danych osobowych.

W Zespole Szkół nr 3 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. Osoby te złożyły oświadczenia



o zachowaniu w tajemnicy powierzonych im danych osobowych oraz o zapoznaniu się z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych.

W Zespole Szkół nr 3 nie została założona ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w postaci rejestru upoważnień, o której jest mowa w art. 39 wyżej cytowanej ustawy.

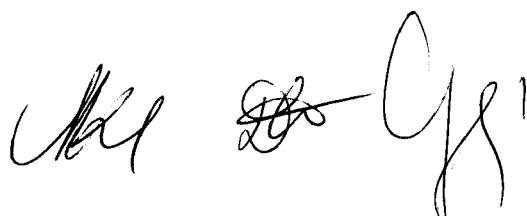
Kontrolowana jednostka nie dysponuje dokumentem będącym polityką bezpieczeństwa informacji, jednakże część elementów, które powinna zawierać polityka bezpieczeństwa, znajduje się w wydanym przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 zarządzeniu cytowanym powyżej.

Zarządzenie wydane przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 zawiera:

- obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe z użyciem sprzętu komputerowego. W zarządzeniu wskazano sekretariat szkoły 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 1a/2008 z dnia 02.01.2008 r. nie zawiera:

- wykazu pomieszczeń Zespołu Szkół nr 3, 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 w sekretariacie szkoły,
- sposobu nadawania haseł dostępu do systemów poza wskazaniem, że komputery powinny być zabezpieczone hasłami
- wykorzystanych zabezpieczeń systemów komputerowych przed działalnością złośliwego oprogramowania.



Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Małgorzata Gorczyńska, 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.

..... dnia
.....

Za jednostkę kontrolowaną:

.....
DYREKTOR SZKOŁY
.....
.....
.....

Kontrolujący:

INSPEKTOR
ds. kontroli finansowej
.....
mgr Anna Kasińska
INSPEKTOR
.....
Mariusz Dobrowolski...
.....

.....