

Nidzica, dnia 25.03.2009r

Fn.0910-9/08

Pani
Małgorzata Gorczyńska
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 3 w Nidzicy

W dniach od 04.06.2008r. do 13.06.2008r. w kierowanej przez Panią jednostce została przeprowadzona kontrola kompleksowa.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień wydanych przez Burmistrza Nidzicy oraz na podstawie programu kontroli ustalonego w Zarządzeniu Burmistrza Nidzicy Nr 357/2008 z dnia 22 lutego 2008r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych.

Zgodnie z programem kontroli, celem kontroli było ustalenie rzeczywistego stanu realizacji zadań w szczególności realizacji procedur, celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, jak również w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w protokole kontroli Nr Fn.0910 - 9 /08, podpisanym w dniu 26.03.2009r.

W związku z ustaleniami kontroli przekazuję Pani

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

podsumowujące wyniki kontroli ze szczególnym zwróceniem uwagi na stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia zaleca się:

1. zatwierdzanie do wypłaty dokumentów księgowych przez osoby wskazane w art. 44. ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
2. wpisywanie daty wpływu rachunków i faktur zgodnie z instrukcją kancelaryjną

3. szczegółowe opisywanie dokumentów księgowych w postaci faktur i rachunków. Dokumenty księgowe powinny zawierać wyczerpujący i jednoznaczny opis operacji gospodarczej, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
4. rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe, ujmować dowody księgowe w księgach rachunkowych zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z datą i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
5. przestrzeganie terminów płatności określonych na fakturach i rachunkach.
6. ustalenie zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
7. stosowanie przepisów art. 648 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. kodeks cywilny, który określa, iż umowa na roboty budowlane winna być potwierdzona pismem.
8. założenie ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w postaci rejestru upoważnień, o którym jest mowa w art. 39 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 z późn. zm)
9. utworzenie polityki bezpieczeństwa informacji w oparciu o wprowadzoną w życie zarządzeniem 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”. Powyższy dokument należy uzupełnić o:
 - wykaz pomieszczeń Zespołu Szkół nr 3, gdzie przetwarzane są dane osobowe w formie papierowej,
 - wykaz zbiorów danych osobowych,
 - opis struktury zbiorów danych osobowych z uwzględnieniem zawartości poszczególnych pól informacyjnych i powiązań między nimi.
10. utworzenie instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w oparciu o istniejącą „Instrukcję określającą sposób zarządzania i użytkowania systemów informatycznych i baz danych”, którą należy uzupełnić o:
 - sposobu tworzenia i przechowywania kopii zapasowych nośników z danymi osobowymi,

- sposób nadawania haseł dostępu do systemów,
- wykorzystane zabezpieczenie systemów komputerowych przed działalnością złośliwego oprogramowania.

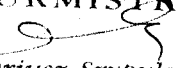
Przedkładając powyższe uwagi i zalecenia, informuję iż odnosząc się do punktów 6, 8, 9, 10 ustala się termin na ich wykonanie do 26.04.2009r.

W przypadku pozostałych punktów stosowanie zgodnie z ww. zaleceniami należy wprowadzić niezwłocznie od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

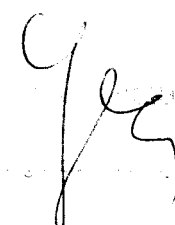
Jednocześnie informuję Panią, iż zgodnie z § 24 Zarządzenia Nr 103/2007 Burmistrza Nidzicy z dnia 19 kwietnia 2007r. przysługuje Pani w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego prawo wniesienia zastrzeżeń do informacji w nim zawartych.

Proszę także o poinformowanie o sposobie wykorzystania zaleceń zawartych w niniejszym wystąpieniu oraz podjętych działaniach na rzecz ich realizacji w terminie 30 dniowym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

BURMISTRZ


Dariusz Szypulski

Otrzymałam dnia 26.03.2009r


m. p. 