

PROTOKÓŁ Nr Fn.0910 - 6 /09

z 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.), przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Rączkach, NIP 984-01-26-481, REGON 001208599.

1. W zakresie realizacji procedur celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków w 2007r. i 2008r., 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 48/09 z dnia 21.04.2009r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie od 21.04.2009r. do 27.04.2009r.
2. W zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych przeprowadzonej przez:
 - Inspektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw obywatelskich Urzędu Miejskiego w Nidzicy Pana Mariusza Dobrowolskiego, działającego na podstawie Upoważnienia Nr 49/2009 z dnia 21.04.2009r. wydanego przez Burmistrza w Nidzicy do przeprowadzenia kontroli w okresie od 21.04.2009r. do 27.04.2009r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Zarządzenia Burmistrza: Nr 103/2007 z dnia 19 kwietnia 2007r. oraz Nr 576/2009 z dnia 29 stycznia 2009r. za okres 2007-2008 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.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- III. Zakup pomocy naukowych w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80104 §4240.
- IV. Zakup pomocy naukowych w 2008r. Dz. 801, Rozdz. 80104 §4240.
- V. Nieprawidłowości dotyczące zakupu pomocy naukowych Dz. 801, Rozdz. 80104 §4240.

- VI. Zakup usług remontowych w 2008r. Dz. 801, Rozdz. 80104 §4270.
- VII. Zakup usług remontowych w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80104 §4270.
- VIII. Nieprawidłowości dotyczące zakupu usług remontowych Dz. 801, Rozdz. 80104 §4270.
- IX. Wydatki inwestycyjne w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80104 § 6050
- X. Wydatki inwestycyjne w 2008r. Dz. 801, Rozdz. 80104 § 6050
- XI. Dochody i wydatki budżetowe
- XII. Kontrola problemowa w zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych w latach 2007-2008.

I. Ustalenia ogólnie organizacyjne

- 1.1 Szkoła Podstawowa zwana w dalszej części niniejszego protokołu Szkołą, powstała na podstawie orzeczenia organizacyjnego wydanego w dniu 30.03.1983r. przez Inspektora Oświaty i Wychowania w Nidzicy. Uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy Nr 247/XXIV/99 z dnia 11 kwietnia 1996 roku nadano Szkole imię Stanisława Mikołajczyka. Uchwałą Rady Miejskiej Nr 58/VII/99 z dnia 11 marca 1999r. przekształcono Szkołę w Szkołę o strukturze organizacyjnej I-VI. Szkoła działa na podstawie Statutu Szkoły uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 21.01.2008r.. Nr Uchwały 4/2008/2009 po pozytywnej opinii Rady Rodziców i Samorządu Uczniowskiego. Przed wejściem w życie ww. Statutu obowiązywał Statut Szkoły wprowadzony Uchwałą Rady pedagogicznej Nr 3/2006/2007 z dnia 22.11.2006r.
- 1.2 Szkoła w niżej wymienionych dokumentach jak również na pieczęciach Szkoły posługuje się różnym nazewnictwem jednostki. W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono co następuje: na zaświadczeniu wydanym przez GUS potwierdzającym nadanie numeru regon z dnia 19.02.2009r. figuruje nazwa: Publiczna Szkoła Podstawowa im Stanisława Mikołajczyka w Rączkach, natomiast w decyzji wydanej przez Urząd Skarbowy w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 16.02.2001r. widnieje nazwa placówki: Szkoła Podstawowa w Rączkach. W wykazie gminnych jednostek organizacyjnych stanowiący załącznik Nr 4 do Statutu Urzędu Gminy Nidzica jest zapis o Szkole Podstawowej w Rączkach. Wobec powyższego prawidłową nazwą placówki jest „Szkoła Podstawowa w Rączkach”
- 1.3 W Szkole funkcjonują następujące regulaminy:
 - Regulamin Pracy Szkoły z dnia 10.01.2005r. uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi przy Szkole, zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły.
W wyniku analizy treści tekstu powyższego regulaminu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - We wstępie przedmiotowego regulaminu powołano się na błędną publikację w Dzienniku Ustaw.



- W § 7 ust. 3 powołano się na art. 143 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeksu pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), który w tym przypadku nie ma zastosowania.
 - § 8 ust 4 pkt 2 wymiar urlopu dotyczący 20 dni roboczych po przepracowaniu roku jest niezgodny z art. 154 kodeksu pracy i wymaga doprecyzowania zgodnie z art. 154 kodeksu.
 - § 9 ust. 2 powołano się na art. 69 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.), który w danym przypadku nie ma zastosowania .
 - Ponadto pracodawca nie uwzględnił w ww. regulaminie kwestii wymaganych w art. 104¹ § 1 Kodeksu pracy, takich jak: warunki przebywania na terenie zakładu po zakończeniu pracy oraz wykaz prac wzbronionych młodocianym i kobietom, wynikających z dwóch rozporządzeń Rady Ministrów: z dnia 10 września 1996r. w sprawie wykazu prac szczególnie uciążliwych lub szkodliwych dla zdrowia kobiet (Dz. U. Nr 114, poz. 545 z późn. zm.) oraz z dnia 24 sierpnia 2004r. w sprawie wykazu prac wzbronionych młodocianym i warunków ich zatrudnienia przy niektórych z tych prac (Dz. U. Nr 200, poz. 2047 z późn. zm.).
 - Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznej Szkole Podstawowej z dnia 29.08.2008r.. uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi przy Szkole Podstawowej w Rączkach, zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły oraz Radę Pedagogiczną Szkoły. W wyniku analizy treści ww. regulaminu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - W Rozdziale II określającym przeznaczenie ZFŚS w ust. 1 pkt „e” jest zapis, iż środki z funduszu przeznacza się na: „organizację imprez okolicznościowych otwartych, pożegnania pracowników odchodzących na emeryturę i in.”. Takie przeznaczenie środków z Funduszu jest niezgodne z art. 1 ust 1 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
 - W Rozdziale IV określającym zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych w ust. 1 pkt 9 wpisano klauzulę zgodnie z którą osoba korzystająca z ZFŚS, która przedłożyła sfałszowany dokument lub w inny sposób świadomie i celowo wprowadziła pracodawcę w błąd albo wykorzystwała przyznane środki niezgodnie z przeznaczeniem, traci prawo do korzystania ze środków funduszu przez dwa kolejne okresy, na jakie może otrzymać dane świadczenie lub pomoc. Powyższy zapis jest niezgodny z ustawą o ZFŚS, która nie przewiduje tego typu sankcji. Natomiast kwestie fałszowania

dokumentów i składania fałszywych oświadczeń woli, regulują przepisy kodeksu karnego.

- Innych nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.
- Przed wejściem cyt. wyżej regulaminu obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznej Szkole Podstawowej z dnia 23.11.2004r.
- Regulamin Sześcioletniej Szkoły Publicznej z dnia 24 listopada 2004r. przyjęty przez związki zawodowe działające w Szkole oraz Radę Pedagogiczną, zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły. Wpisano błędną nazwę placówki.
- Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi w szkole podstawowej w Rączkach z dnia 01.01.1999r. Uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi przy Szkole zatwierdzony przez Dyrektora jednostki. W wyniku analizy treści ww. regulaminu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - We wstępie przedmiotowego regulaminu powołano się na błędną publikację w Dzienniku Ustaw.
 - W § 14 powołano się na art. 134 i 135 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeksu pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm., które w tym przypadku nie mają zastosowania.
 - W § 17 wprowadzono następujący zapis: „Pracownikowi wykonującemu dodatkowe zadania przysługuje odrębne wynagrodzenia w wysokości od 5% do 25% wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszeregowania - z tytułu pełnienia obowiązków kasjera”. Obowiązujące w okresie wskazanym kontrolą rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) nie przewidywało tego typu dodatków. Natomiast stanowisko kasjera zostało uwzględnione w cyt. wyżej rozporządzeniu w załączniku Nr 3 – wykaz stanowisk urzędniczych, szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zaszeregowanie do kategorii wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego. Tabela Nr II – stanowisk pracowniczych poz. nr 11.
 - W § 26 ust. 4 przyznającym prawo i wysokość do odpraw: emerytalnej i rentowej, jako podstawę prawną podano art. 92¹ kodeksu pracy, który przewiduje odprawę emerytalną i rentową tylko w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia bez względu na osiągnięty przez pracownika staż pracy.
 - W § 32 regulaminu odwołano się w sprawach nieuregulowanych tylko do przepisów kodeksu pracy, nie uwzględniając innych przepisów

wykonawczych dotyczących wynagrodzeń pracowników samorządowych.

- Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi z dnia 01.09.2004r. uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi w Szkole, zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły.
- Regulamin przyznawania nagród dyrektora szkoły dla pracowników administracji z dnia 01.09.2004r. uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi przy Szkole oraz zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły.
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego nauczycielom w Publicznej Szkole Podstawowej im. St. Mikołajczyka w Rączkach z dnia 28 marca 2008r. przyjęty na posiedzeniu rady pedagogicznej, uzgodniony ze związkami zawodowymi oraz zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły. Przed wejściem w życie ww. regulaminu obowiązywał regulamin z dnia 23.04.2005r. uzgodniony ze związkami zawodowymi oraz zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły.
- Regulamin przyznawania środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i prowadzonych przez Gminę Nidzica zmieniony Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy nr 548/2008 z dnia 05.12.2008r.
- Regulamin w sprawie gospodarowania środkami Publicznej Szkoły Podstawowej w Rączkach o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro z dnia 01.08.2008r. Przed wejściem w życie obowiązywał regulamin w sprawie gospodarowania środkami Publicznej Szkoły Podstawowej w Rączkach o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro z dnia 31.08.2005r. wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 7/2004/2005 z dnia 30.08.2005r. Regulamin z dnia 30.08.2005r. określił górną granicę w wysokości 14.000 euro. Kwotę 14.000 euro wprowadzono ustawą z dnia 13.04.2007r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2007r. Nr 82, poz. 560). Wcześniej kwotą zwolnioną ze stosowania ustawy prawo zamówień publicznych była kwota 6.000 euro. Wobec powyższego w dniu wydania cyt. wyżej Zarządzenia tj. w dniu 30.08.2005r. należało wpisać kwotę 6.000 euro.
- Regulamin kontroli wewnętrznej Publicznej Szkoły Podstawowej z dnia 11.09.2008r. W wyniku analizy treści ww. regulaminu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - We wstępie przedmiotowego regulaminu powołano się na błędną podstawę prawną.
 - Ponadto w przedmiotowym regulaminie nie uwzględniono elementów zawartych w komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. M F Nr 7, poz. 58) tj:

- ✓ brak jest słownika objaśniającego terminologię użytą w regulaminie,
- ✓ nie określono podmiotowej strony kontroli tzn. stanowisk odpowiedzialnych za poszczególne etapy weryfikacji i kontroli, jak również związanym z tym zakresem uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych stanowisk,
- ✓ brak uwzględnienia mechanizmów nadzoru i monitorowania prawidłowego przebiegu kontroli,
- ✓ brak jest określenia celu i zadań jakie ma osiągnąć kontrola wynikająca z regulaminu.

W okresie poprzedzającym wydanie niniejszego aktu nie obowiązywał żaden dokument regulujący kwestie kontroli wewnętrznej.

o Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Publicznej Szkole Podstawowej im. St. Mikołajczyka w Rączkach z dnia 18.02.2008r. W okresie poprzedzającym wydanie niniejszego aktu nie obowiązywał żaden dokument regulujący kwestie kontroli i obiegu dokumentów księgowych.
- Instrukcja inwentaryzacyjna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Publicznej Szkole Podstawowej w Rączkach z dnia 12.09.2008r. W okresie poprzedzającym wydanie niniejszego aktu nie obowiązywał żaden dokument regulujący kwestie dot. inwentaryzacji.

- 1.3 Dyrektor Szkoły posiada poświadczenie bezpieczeństwa Nr 17/P/2005 z dnia 30.12.2005r. wydane przez Burmistrza Nidzicy upoważniające do dostępu do informacji niejawnych stanowiących tajemnicę służbową oznaczonych klauzulą „poufne” na okres do 29.12.2015r.
- 1.4 W okresie objętym kontrolą w Publicznej Szkole Podstawowej w Rączkach funkcję Dyrektora pełniła Pani Dorota Kierzkowska, zatrudniona na powyższym stanowisku od 14 czerwca 2004r., natomiast obsługę księgową Przedszkola wykonywał ZOOKSiT w Nidzicy w osobie Pani [REDACTED] zatrudnionej w ZOOKSiT w Nidzicy.

Marek G

[Signature]

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

2.1 Stan i kompletność urzędzeń księgowych

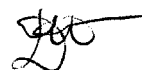
Urządzenia księgowe prowadzone są komputerowo w ZOOKSiT w Nidzicy. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:

- Dziennik
- Księga Główna
- Zestawienia obrotów i sald księgi głównej
- Wykaz składników aktywów i pasywów
- Księgi pomocnicze, które obejmują środki trwałe; ewidencję ilościowo-wartościową.
- W kontrolowanej jednostce funkcjonuje akt prawa wewnętrznego w postaci „polityki rachunkowości” z dnia 12.09.2008r. W wyniku analizy treści powyższego aktu stwierdzono, iż nie spełnia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt „b” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Ponadto z treści przedmiotowego aktu nie wynika, iż jest to dokument określający faktyczny sposób prowadzenia rachunkowości. W okresie poprzedzającym wydanie niniejszego aktu nie obowiązywał żaden dokument regulujący zasady i politykę rachunkowości.

III. Zakup pomocy naukowych w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80101 § 4240

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 1/04/01/07 z dnia 02.01.2007r. wystawiona przez Firmę Księgarską Hurt-Detal „A-ZET” za zakup książek. Wartość faktury: 405zł. Termin płatności: 16.01.2007r. zapłacono po terminie w dniu 19.01.2007r.
2. Faktura VAT 111/27007625 z dnia 06.03.2007r. wystawiona przez Wydawnictwo Szkolne i Pedagogiczne WSiP Sp Akcyjna, za zakup książek. Wartość faktury: 43,89zł.
3. Faktura VAT 38/01/09/2007 z dnia 06.09.2007r. wystawiona przez Firmę Edukacja Polska Sp. Akcyjna, za zakup zegara edukacyjnego. Wartość faktury: 517,28zł.
4. Faktura VAT 30/01/09/2007 z dnia 05.09.2007r. wystawiona przez Firmę Edukacja Polska Sp. Akcyjna, za zakup art. edukacyjnych. Wartość faktury: 435,54zł.



5. Faktura 162/07/FA z 19.10.2007r. PH-D Książnica Polska Sp. z o.o. Księgarnia Errata, za zakup atlasu przyrodniczego na lekcje ekologii. Wartość faktury: 251,10zł.
6. Faktura VAT 357 z dnia 07.12.2007r. wystawiona przez Firmę Handlową IKA, za zakup książek do lekcji ekologii. Wartość faktury: 145zł.
7. Faktura VAT 2007/1126 z dnia 12.12.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół „CEZAS” za zakup gier edukacyjnych do lekcji ekologii. Wartość faktury: 566,56zł.
8. Faktura VAT z dnia 20.12.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ARPIS Sp. z o.o., za gry edukacyjne do lekcji ekologii. Wartość faktury: 53,93zł.

IV. Zakup pomocy naukowych w 2008r. Dz. 801, Rozdz. 80101 § 4240

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Rachunek 21/2008 z dnia 30.01.2008r. wystawiony przez Pracownię Artystyczną Z. Dygudaj, za zakup gier do nauki historii. Wartość faktury: 130zł. Termin płatności: 06.02.2008r. zapłacono po terminie w dniu 11.02.2008r.
2. Faktura VAT 31/2008 z dnia 19.02.2008r. wystawiona przez Firmę Sfinx, G. Wiśniewski, za zakup książek edukacyjnych. Wartość faktury: 105,94zł.
3. Faktura VAT 13 z dnia 17.03.2008r. wystawiona przez Firmę Handlową IKA, za zakup książek edukacyjnych. Wartość faktury: 337zł.
4. Faktura VAT 2008/0555 z dnia 19.08.2008r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół „Cezas” za zakup flag. Wartość faktury: 150,61zł.
5. Faktura VAT 2574FAKO810/MAG z dnia 01.10.2008r. wystawiona przez Firmę Multico Oficyna Wydawnicza Sp z o.o., za zakup książek dydaktycznych. Wartość faktury: 417,20zł.
6. Faktura VAT 111/2008/14/FSB z dnia 19.12.2008r. wystawiona przez PH-D Książnica Polska Sp. z o.o. Księgarnia Errata, za zakup książek. Wartość faktury: 1.520,98zł.
7. Faktura VAT FS/1992/08/K20 z dnia 17.12.2008r. wystawiona przez Firmę Nowa Szkoła, za zakup liczydeł. Wartość faktury: 290zł.

8. Faktura VAT FA/36901/2008 z dnia 15.12.2008r. wystawiona przez Księgarnię i Hurtownię – Tania Książka, za zakup książek. Wartość faktury: 344,50zł.
9. Faktura VAT FS/1605/08/K20 z dnia 21.11.2008r. wystawiona przez Firmę Nowa Szkoła, za zakup art. edukacyjnych. Wartość faktury: 1.452zł.
10. Faktura VAT 2008/1021 z dnia 17.12.2008r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół „Cezas” za zakup pomocy dydaktycznych. Wartość faktury: 502,25zł.
11. Faktura VAT 4698/08 z dnia 19.12.2008r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół „Cezas” za zakup pomocy dydaktycznych. Wartość faktury: 755,86zł.
12. Faktura VAT 134P/08 z dnia 22.12.2008r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół „Cezas” za zakup pomocy dydaktycznych. Wartość faktury: 282,14zł.

V. Nieprawidłowości dotyczące zakupu pomocy naukowych Dz. 801, Rozdz. 80101 § 4240

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Brak procedur o których mowa w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) uwzględniających zasady określone w art. 35 cyt. wyżej ustawy.
- Na fakturach i rachunkach osobami zatwierdzającymi do wypłaty są Dyrektor Szkoły oraz Główna księgowa ZOOKSiT. 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. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, iż obecnie osobą zatwierdzającą do wypłaty jest tylko kierownik jednostki.
- Na fakturach i rachunkach stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację oraz brak jest wskazania miesiąca dekretacji. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, iż obecnie na dokumentach księgowych jest podpis i data osoby odpowiedzialnej za dekretację.
- Kontrola wykazała, iż w jednym przypadku przekroczono termin płatności określony na fakturze. Dotyczy faktury nr 1/04/01/07 z dnia 02.01.2007r. oraz rachunku nr 21/2008 z dnia 30.01.2008r.
- Innych nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.



VI. Zakup usług remontowych w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80101 § 4270

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 109/2007 z dnia 09.02.2007r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo M. Cichocki, za remont schodów. Wartość faktury: 260,70zł. Brak umowy na roboty budowlane oraz protokołu odbioru robót.
2. Faktura VAT 4/2007 z dnia 06.03.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjno-Budowlane, "ROB-BUD" B. Jastrzębowski, za wymianę komina i drabiny stalowej. Wartość faktury: 1.644,46zł. Do faktury dołączono Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 28.03.2007r. oraz Protokół odbioru robót.
3. Faktura VAT 5/07 z dnia 26.02.2007r. wystawiona przez Zakład Instalacji Sanitarnych, A. Gawliński, za wymianę komina stalowego z czopuchem. Wartość faktury: 24.600,08zł. Do faktury dołączono Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 15.01.2007r. wraz z kosztorysem wykonawczym z dnia 10.01.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 26.02.2007r.
4. Faktura VAT 22/2007 z dnia 02.06.2007r. wystawiona przez Usługi Instalacyjno-Budowlane "ROB-BUD" B. Jastrzębowski, za wykonanie chodnika przy szkole. Wartość faktury: 1.099,22zł. Termin płatności: 09.06.2007r. zapłacono po terminie w dniu 12.06.2007r. Do faktury dołączono Protokół odbioru robót z dnia 31.05.2007r. oraz kosztorys wykonawczy z dnia 21.05.2007r. Brak umowy na wykonanie robót budowlanych.
5. Faktura VAT FRB z dnia 06.09.2007r. wystawiona przez Firmę Uni - System Sp. jawna, za naprawę kserokopiarki. Wartość faktury: 633,49zł.
6. Faktura VAT 554/07 z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez Firmę Handlowo – Usługową „MARAMAX”, za naprawę i konserwację komputera. Wartość faktury: 199zł. W opisie na fakturze nie ma sprecyzowania gdzie i jakiego komputera dotyczyła naprawa.
7. Faktura VAT 1/2007 z dnia 09.02.21007r. wystawiona przez Usługi Remontowo-Budowlane, A. Zalewski, za remont schodów i podestu przy wejściu do szkoły. Wartość faktury: 2.300,57zł.

Do faktury dołączono Protokół odbioru robót z dnia 08.02.2007r. oraz umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 02.02.2007r. wraz z kosztorysem wykonawczym z dnia 01.02.2007r.

VII. Zakup usług remontowych w 2008r. Dz. 801, Rozdz. 80101 § 4270

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Faktura VAT 128/06/2008 z dnia 17.06.2008r. wystawiona przez Zakład Naprawy i Konserwacji Sprzętu P-poż, M. Krajewski, za przegląd i naprawę gaśnic. Wartość faktury: 195,20zł.
2. Faktura VAT 19/08 z dnia 25.08.2008r. wystawiona przez Zakład Instalacji Sanitarnych, A. Gawliński, za remont instalacji centralnego ogrzewania. Wartość faktury: 1.682zł. Do faktury dołączono Umowę nr 15-3421/2008 z dnia 24.07.2008r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 22.08.2008r.
3. Rachunek 2/06/2008 z dnia 03.06.2008r. wystawiony przez Firmę Projektowanie Instalacji Sanitarnych i Ciepłowniczych, D. Osika, za wykonanie dokumentacji kosztorysowo-projektowej centralnego ogrzewania. Wartość faktury: 7.300zł. Do faktury załączono umowę nr 6-3422/2008 z dnia 15.05.2008r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 30.05.2008r.
4. Faktura VAT 2.08 z dnia 29.08.2008r. wystawiona przez Firmę Handel - Usługi – Produkcja „Pędzmal”, za malowanie gabinetu dyrektora. Wartość faktury: 425zł. Do faktury załączono Umowę nr 1/2008 z dnia 19.08.2008r., kosztorys wykonawczy z dnia 18.08.2008r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 29.08.2008r.
5. Faktura VAT FRB-347/08 z dnia 25.09.2008r. wystawiona przez Uni - System Sp. jawna, za naprawę kserokopiarki w sekretariacie szkoły. Wartość faktury: 661,24zł.
6. Faktura VAT F/0467/2008 z dnia 29.12.2008r. wystawiona przez Firmę Handlowo Usługową VITO, T. Piskorz, za naprawę laptopa. Wartość faktury: 392,45zł.



VIII. Nieprawidłowości dotyczące zakupu usług remontowych Dz. 801, Rozdz. 80101 § 4270

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Brak procedur o których mowa w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) uwzględniających zasady określone w art. 35 cyt. wyżej ustawy.
- Brak umowy na roboty budowlane, dotyczy faktury nr 109/2007 z dnia 09.02.2007r. oraz faktury nr 22/2007 z dnia 02.06.2007r.
Zgodnie z art. 648 kc ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. z 1964r. Nr 16 poz. 93 z późn. zm.), umowa na roboty budowlane winna być stwierdzona pismem. Roboty budowlane przez które zgodnie z art. 3 pkt 7, ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane należy rozumieć: budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego winny być potwierdzone pisemną umową. Szkoła zlecała wykonanie powyższych robót, jednakże nie zawarła stosownej umowy. Zgodnie z art. 74 § 1 kodeksu cywilnego: zastrzeżenie formy pisemnej bez rygору nieważności ma ten skutek, że w razie niezachowania zastrzeżonej formy nie jest w sporze dopuszczalny dowód ze świadków ani dowód z przesłuchania stron na fakt dokonania czynności.
- W jednym przypadku dokument księgowy opisany bardzo ogólnie. Brak wskazania osób zlecających wykonania usługi oraz miejsca jej wykonania. Dotyczy faktury nr 554/07 z dnia 13.12.2007r. Dokument nie zawierał wyczerpującego i jednoznacznego opisu operacji gospodarczej, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- Brak Protokołu odbioru robót dotyczy faktury nr 109/2007 z dnia 09.02.2007r.
- Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

IX. Wydatki inwestycyjne w 2007r. Dz. 801, Rozdz. 80101 § 6050

1. Faktura VAT 1/07 z dnia 30.08.2007r. wystawiona przez Firmę Handel - Usługi-Produkcja „Pędzmal”, za remont elewacji budynku Szkoły. Wartość faktury: 54.000zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 31.07.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 29.08.2007r.
2. Faktura VAT 2/07 z dnia 30.08.2007r. wystawiona przez Firmę Handel - Usługi-Produkcja „Pędzmal”, za remont elewacji budynku Szkoły. Wartość faktury: 3.377zł. Do faktury załączono: Umowę na wykonanie robót budowlanych z dnia 16.08.2007r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 29.08.2007r.

W wyniku analizy treści umów na wykonanie robót budowlanych z dnia 31.07.2007 oraz z dnia 16.08.2007r. stwierdzono, iż zakres rzeczowy robót obejmujący ten sam przedmiot tj. docieplenie i remont elewacji budynku szkoły nie był precyzyjny i jednoznaczny. Z umowy z dnia 31.07.2007r. wynikało, iż dociepleniem i remontem zostaną objęte ściany budynku szkoły, jednak bez określenia, które czy też wszystkie. Natomiast w dniu 16.08.2007r. podpisana została kolejna umowa na ten sam zakres robót. W § 1 cyt. wyżej umowy wpisano jako przedmiot umowy jedną ścianę budynku – bez doprecyzowania którą.

Innych nieprawidłowości w przedmiotowym okresie nie stwierdzono.

X. Wydatki inwestycyjne w 2008r. Dz. 801, Rozdz. 80101 § 6050

Sprawdzono następujące dowody księgowe:

1. Rachunek 2/06/2008 z dnia 03.06.2008r. wystawiony przez Projektowanie Instalacji Sanitarnych i Ciepłowniczych, D. Osika, za wykonanie dokumentacji kosztorysowo projektowej instalacji c.o. w budynku Szkoły. Wartość faktury: 7.300zł. Do faktury załączono umowę Nr 6-3422/2008 z dnia 13.05.2008r. oraz Protokół przekazania dokumentacji z dnia 30.05.2008r.
2. Faktura VAT 19/08 z dnia 25.08.2008 wystawiona przez Zakład Instalacji Sanitarnych, A. Gawliński, za remont instalacji centralnego ogrzewania. Wartość faktury: 62.627,79zł. Do faktury dołączono Umowę Nr 15-3421/2008 z dnia 24.07.2008r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 22.08.2008r.
3. Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

XI. Dochody i wydatki budżetowe

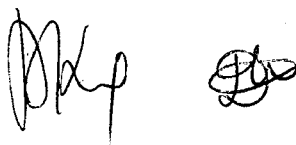
Sprawdzono plany finansowe wydatków oraz ich realizację w latach 2007 i 2008r.

2007r.

- Plan finansowy wydatków Szkoły na rok 2007 wg „Rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków Rb-28S” stanowił kwotę 829.324zł. natomiast wykonanie wyniosło 820.771,41zł.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r.
801	80101	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	36362,00	36326,99

	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym nagrody jubileuszowe)	444814,00	439560,74
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	31235,00	31200,50
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	85185,00	84693,49
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12120,00	12049,65
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	700,00	700,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	34764,00	34743,70
	4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	150,00	149,83
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2679,00	2679,00
	4260	Zakup energii	3840,00	3813,87
	4270	Zakup usług remontowych	4160,00	4159,99
	4280	Zakup usług zdrowotnych	600,00	600,00
	4300	Zakup usług pozostałych	14930,00	14928,11
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	650,00	534,66
	4360	Opłaty z tyt. zakupu usl. telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1000,00	999,68
	4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telefonii stacjonarnej	1980,00	1819,44
	4410	Podróże służbowe krajowe	800,00	796,35
	4430	Różne opłaty i składki	1500,00	1458,00
	4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	25935,00	25930,60
	4700	Szkolenia pracowników	500,00	480,00
	4740	Zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i	400,00	399,25



			urządzeń kserograficznych.		
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	1800,00	1799,63
		6050	Wydatki inwestycyjne	70000,00	69999,94
801	80103	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	3450,00	3371,80
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym nagrody jubileuszowe)	30741,00	29824,44
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2650,00	2440,30
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	6912,00	5977,07
		4120	Składki na Fundusz Pracy	983,00	850,38
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2074,00	2074,00
801	80195	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	250,00	250,00
854	85415	3260	Inne formy pomocy dla uczniów	6160,00	6160,00
RAZEM				829324,00	820771,41

2008r.

Plan finansowy wydatków Szkoły na rok 2008 wg „Rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków Rb-28S” stanowił kwotę 942.522,00zł. natomiast wykonanie wyniosło 898.936,39zł.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2008r.	Wykonanie na dzień 31.12.2008r.
801	80104	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	40883,00	40864,36
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników w tym nagrody jubileuszowe	515582,00	489722,97
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	32418,00	32417,61
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	88842,00	82355,37
		4120	Składki na Fundusz Pracy	14304,00	12309,40
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	400,00	400,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	32020,00	32019,79
		4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	150,00	149,99
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3400,00	3399,99
		4260	Zakup energii	4500,00	4483,10
		4270	Zakup usług remontowych	11760,00	11760,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	650,00	650,00
		4300	Zakup usług pozostałych	10618,00	10606,27
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	126,00	125,76
		4360	Opłaty z tyt. zakupu usł. telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1200,00	1155,49

		4370	Opłaty z tyt. zakupu usł. telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2400,00	2359,73
		4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	443,80
		4430	Różne opłaty i składki	1667,00	1667,00
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	40265,00	40265,00
		4700	Szkolenia pracowników	600,00	562,60
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urządzeń kserograficznych	580,00	579,89
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	1407,00	1407,00
		6050	Wydatki inwestycyjne	70000,00	69927,79
801	80103	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3694,00	3655,20
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników w tym nagrody jubileuszowe	39908,00	33530,21
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2473,00	2472,85
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	6978,00	6036,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1122,00	971,59
		4210	Składki na ubezpieczenie społeczne	3000,00	2997,00
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2827,00	2800,25
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2282,00	2282,00

Gdy

Mary

Za

801	80146	4210	Składki na ubezpieczenie społeczne	378,00	377,98
		4300	Zakup usług pozostałych	700,00	0,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	42,40
		4700	Szkolenia pracowników	4066,00	4016,00
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urządzeń kserograficznych	122,00	122,00
		RAZEM		942522,00	898936,39

853	85395	4118	Składki na ubezpieczenie społeczne	1524,90	1521,28
		4119	Składki na ubezpieczenie społeczne	269,10	268,48
		4128	Składki na Fundusz Pracy	247,35	244,83
		4129	Składki na Fundusz Pracy	43,65	43,25
		4178	Wynagrodzenia bezosobowe	15627,25	15622,15
		4179	Wynagrodzenia bezosobowe	2757,75	2756,85
		4218	Składki na ubezpieczenie społeczne	2984,17	2972,74
		4219	Składki na ubezpieczenie społeczne	526,63	524,62
		4248	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2943,30	2672,13

		4249	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	519,40	471,56
		4308	Zakup usług pozostałych	9134,10	9133,66
		4309	Zakup usług pozostałych	1611,90	1611,82
		4378	Opłaty z tyt. zakupu usł. telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	255,00	212,49
		4379	Opłaty z tyt. zakupu usł. telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	45,00	37,50
		4748	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urządzeń kserograficznych	595,00	585,19
		4749	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urządzeń kserograficznych	105,00	103,26
		4758	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	1105,00	1091,30
		4759	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	195,00	192,58
		RAZEM		40489,50	40065,69

XII. Kontrola problemowa w zakresie ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych.

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. Kontrola ochrony dokumentów niejawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że najwyższa klauzula dokumentów niejawnych, którymi dysponuje Szkoła Podstawowa w Rączkach to „zastrzeżone”.

Wszystkie dokumenty niejawne, które znajdują się w dyspozycji SP w Rączkach przechowywane są w szafie biurowej zamykanej na zamek patentowy w pokoju Dyrektora szkoły. Osobą odpowiedzialną za obieg dokumentów niejawnych jest Pan Marek Skwarski posiadający poświadczenie bezpieczeństwa uprawniające do dostępu do informacji niejawnych o klauzuli „poufne” ważne do dnia 29.01.2016.

W Szkole Podstawowej w Rączkach prowadzony jest Dziennik Ewidencji Wykonanych Dokumentów założony 02.01.2006 roku. Dziennik zarejestrowany jest w Rejestrze Dzienników założonym 02.01.2006 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.

2. Kontrola ochrony danych osobowych.

W wyniku kontroli ustalono, że Administrator Danych Osobowych – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Rączkach Pani Dorota Kierzkowska wydała jedno zarządzenia regulujące przetwarzanie danych osobowych w Szkole Podstawowej w Rączkach:

- Zarządzenie nr 4/2005/2006 z dnia 31.08.2006 r. w sprawie zatwierdzenia „Instrukcji ochrony danych osobowych obowiązującej w Szkole Podstawowej w Rączkach”.

Ustalenia z kontroli dot. ochrony danych osobowych:

W Szkole Podstawowej w Rączkach 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. Zgodnie z art. 39 wyżej cytowanej ustawy została założona ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w postaci rejestru upoważnień. Rejestr upoważnień nie zawiera jednak wszystkich wymaganych w art. 39 informacji. Brak jest daty nadania i ustania upoważnienia oraz identyfikatora, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym.

Kontrolowana jednostka nie dysponuje dokumentem będącym polityką bezpieczeństwa informacji, jednakże część elementów, które powinien zawierać ww. dokument znajduje się w wydany przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Rączkach zarządzeniu cytowanym powyżej.

Zarządzenie wydane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Rączkach zawiera:

- obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe z użyciem sprzętu komputerowego.
- sposób fizycznego i organizacyjnego zabezpieczania danych osobowych.
- Wykaz zbiorów danych osobowych

Zarządzenie nr 4/2005/2006 z dnia 31.08.2006 r. nie zawiera:

5 p w załączniku

- wykazu pomieszczeń Zespołu Szkół nr 2, gdzie przetwarzane są dane osobowe w formie papierowej,
- opisu struktury zbiorów danych osobowych z uwzględnieniem zawartości poszczególnych pól informacyjnych i powiązań między nimi. W odniesieniu do każdego zbioru danych osobowych powinna być w sposób przejrzysty opisana struktura takiego zbioru, czyli jakiego typu dane zawiera.
- sposobu przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami,
- sposobu tworzenia i przechowywania kopii zapasowych nośników z danymi osobowymi poza wskazaniem, że dane winny być archiwizowane systematycznie i odpowiednio magazynowane. Brak jest określenia miejsca w którym dane są magazynowane i sposobu ich fizycznego i organizacyjnego zabezpieczenia. W przypadku tworzenia kopii zapasowych danych osobowych nie określono częstotliwości z jaką dane są archiwizowane,
- sposobu nadawania haseł dostępu do systemów poza wskazaniem, że komputery uruchamiane są odpowiednim hasłem, które powinno być zmieniane co najmniej raz w roku kalendarzowym i odpowiednie do rodzaju i znaczenia danych osobowych. Częstotliwość zmiany hasła oraz jego siła jest określona w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych,
- wykorzystanych zabezpieczeń systemów komputerowych przed działalnością złośliwego oprogramowania, wskazuje jedynie, że winny być systematycznie sprawdzane przy użyciu oprogramowania do wykrywania i usuwania wirusów komputerowych.

Dug

Mkp

GB

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono

Dyrektor Szkoły Pani Dorota Kierzkowska, 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.

Nidzice..... dnia 10.09.2008

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR
Publicznej Szkoły Podstawowej
w Nidzicach
mgr Dorota Kierzkowska

Kontrolujący:

INSPEKTOR
ds. kontroli finansowej
Mariusz Dobrowolski