

Nidzica, dnia 19.10.2009r.

Fn.0910-6/09

**Pani
Dorota Kierzkowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej w Rączkach**

W kierowanej przez Panią jednostce została przeprowadzona kontrola kompleksowa.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień wydanych przez Burmistrza Nidzicy
Nr 48/09 oraz Nr 49/2009.

Zgodnie z programem kontroli, celem kontroli było ustalenie rzeczywistego stanu realizacji zadań w szczególności realizacji procedur, celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w 2007 oraz 2008r., jak również w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w protokole kontroli Nr Fn.0910 - 6/09,

W związku z ustaleniami kontroli przekazuję Pani

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

podsumowujące wyniki kontroli ze szczególnym zwróceniem uwagi na stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia tj.:

W zakresie kontroli finansowej:

1. uregulować kwestię nazwy jednostki, tak aby była ona zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
2. uaktualnić regulamin pracy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa tj. rozporządzenia 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 rozporządzenia 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.) oraz ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. kodeks pracy (Tekst jednolity: Dz. U. z 1998r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.),

3. uregulować zapisy Zakładowego Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły, tak aby były nie naruszały postanowień ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
4. zweryfikować postanowienia nowego regulaminu wynagradzania ustalonego wg. obowiązujących obecnie przepisów dotyczących wynagrodzeń tj. ustawy z dnia 30.06.2009r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, czy nie zawiera błędnych zapisów zawartych w regulaminie wynagradzania z dnia 01.01.1999r.,
5. w Regulaminie kontroli wewnętrznej Szkoły uzupełnić brakujące postanowienia określone 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)
6. uzupełnić i dostosować zasady (politykę) rachunkowości do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
7. wydać procedury określone w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych uwzględniające zasady określone w art. 35 cyt. wyżej ustawy,
8. przestrzegać terminów płatności wynikających z faktur i rachunków wystawianych na rzecz Szkoły,
9. na fakturach i rachunkach opisywać szczegółowy z uwzględnieniem i wskazaniem osób zlecających wykonanie usługi, jak również miejsca wykonania i celowości usługi. 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. 697 z późn. zm.),
10. pamiętać aby zapisy zawarte w umowach na roboty budowlane winny w sposób czytelny i jednoznaczny określały zakres i przedmiot robót,
11. stosować przepisy art. 648 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. kodeks cywilny, który określa, iż umowa na roboty budowlane winna być stwierdzona pismem;

W zakresie kontroli ochrony danych osobowych i ochrony informacji niejawnych:

1. utworzenie „Polityki bezpieczeństwa informacji” oraz „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych” w oparciu o wprowadzoną w życie zarządzeniem nr 4/2005/2006 z dnia 31.08.2006 r. „Instrukcję ochrony danych osobowych” obowiązującą w Szkole Podstawowej w Rączkach.

Podstawowe wymagania dotyczące tworzenia powyższych dokumentów określono 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 (Dz.U. z 2004 r. nr 100 poz.1024).

W oparciu o Rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2004 r. nr 100 poz.1024) i „Instrukcję ochrony danych osobowych” wprowadzoną Zarządzeniem nr 4/2005/2006 z dnia 31.08.2006 r. należy utworzyć dokumenty o nazwie „Polityka bezpieczeństwa informacji” i „Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych” i uzupełnić je o elementy wcześniej nie ujęte tzn.:

1. wykaz pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Rączkach, gdzie przetwarzane są dane osobowe w formie papierowej,
2. opis 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.
3. sposób przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami,
4. sposób tworzenia i przechowywania kopii zapasowych nośników z danymi osobowymi. Wskazano jedynie, 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,
5. sposób nadawania haseł dostępu do systemów. Wskazano tylko, 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.

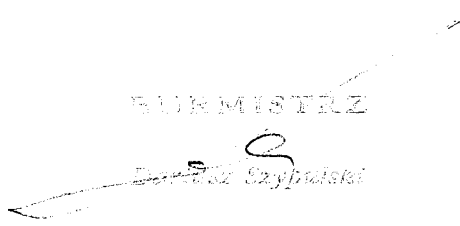
6. wykorzystanych zabezpieczeń systemów komputerowych przed działalnością złośliwego oprogramowania, wskazuje jedynie, że winny być systematycznie sprawdzane przy użyciu oprogramowania do wykrywania i usuwania wirusów komputerowych.

Przedkładając powyższe uwagi i zalecenia, informuję iż, termin na ich wykonanie wyznaczam do 30.11.2009r.

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


Burmistrz Szydłowski

Do wiadomości:

- A/a
- ZOOKSiT w Nidzicy