



PREZYDENT MIASTA  
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

Anna Hetman

Jastrzębie-Zdrój, 08 luty 2017 r.

**KAW.1711.15.2016**

**Pani  
Henryka Biernat  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 5  
w Jastrzębiu-Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Mazurskiej 6 w okresie od 11.10.2016 roku do 18.11.2016 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 12 stycznia 2017 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Analiza wystawionych upoważnień do przetwarzania danych osobowych w jednostce - Szkoła Podstawowa Nr 5 w latach 2013 – 2016 wykazała, iż niektóre osoby otrzymały więcej niż jedno upoważnienie, a wystawienie kolejnego upoważnienia dla tej samej osoby nie wiązało się z odwołaniem poprzedniego.*

**Wniosek 1:**

Przy sporządzaniu upoważnień do przetwarzania danych osobowych przestrzegać zapisów art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych: „Administrator danych prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich przetwarzania która powinna zawierać:

- imię i nazwisko osoby upoważnionej,
- datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym”.

- *Upoważnieniom do przetwarzania danych osobowych wystawianym od 21 marca 2016 roku nie nadawano identyfikatora.*

**Wniosek 2:**

Przestrzegać zapisów art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922): „Administrator danych prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich przetwarzania która powinna zawierać:

- imię i nazwisko osoby upoważnionej,
- datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym”.

Urząd Miasta  
Jastrzębie-Zdrój  
Wydział KAW  
al. J. Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. 32 47 85 359

gcialon@um.jastrzebie.pl

www.jastrzebie.pl

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego  
mgr Henryka Biernat

- W dniu 30 stycznia 2014 roku na koncie 130-801-80101-4010 (zad220) główny księgowy dokonał wyksięgowywania kwoty 1468,25zł zamiast 1468,85zł W związku z powyższym na koncie 130-801-80101-4010 (zad220) po stronie Winien powstało saldo 0,60. W sprawozdaniach miesięcznych Rb 28s sporządzanych w 2014 roku ujmowana była kwota salda konta 130-801-80101-4010 (zad220) ze strony Ma pomniejszana o 0,60zł salda strony Wn.

**Wniosek 3:**

Stosować zasadę funkcjonowania konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2010.128.861 oraz Dz. U. 2013.289) konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

**Wniosek nr 4**

Sprawozdania Rb-28S tworzyć w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119) w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym określono, iż w kolumnie „**Wydatki wykonane**” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

- W Szkole Podstawowej Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju niektóre wpłaty za wynajem pomieszczeń były dokonywane po terminach określonych na rachunkach. Główny księgowy Szkoły Podstawowej Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju dokonywał naliczenia odsetek od zapłaty rachunków po terminie. ~~Występował do firm o zapłatę odsetek.~~

**Wniosek nr 5**

Przestrzegać zapisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885) który stanowi, że: „Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.”

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

*Anna Hetman*  
Anna Hetman

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej  
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
im. Władysława Broniewskiego

mgr Henryka Biernat

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI  
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
*Agnieszka Marszałek*  
Agnieszka Marszałek