

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 21 ul. Opolska 5, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.14.2016 z dnia 07.10.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 07.10.2016 roku do 18.11.2016 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: <ul style="list-style-type: none"> • Prawdliwość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych, • Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu, • Prawdliwość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Marzanna Nizińska
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Katarzyna Grabowska – główny księgowy MZOSiP – główny księgowy

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 od dnia 01 września 2007 r. do nadal pełni **mgr Marzanna Nizińska**.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009.157.1240 j.t. oraz Dz.U.2013.885 j.t.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207 oraz Dz.U.2014.1053 j.t.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223 oraz Dz.U.2013.330),
- Rozporządzenie 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),
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2002.101.926; Dz. U. 2014.1182 oraz Dz.U.2015.2135).

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała nr LVII/719/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.268.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr XII.77.2013 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.247.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr VII.72.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.305.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2015 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr XI.67.2015 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.292.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2016 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych,
- Uchwała nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych,
- Uchwała nr VII/75/2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku - zmieniająca Uchwałę nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych,
- Zarządzenie nr Or.IV.0151-341/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23.07.2010 roku w sprawie sposobu gromadzonych przez jednostki oświatowe na wydzielonym rachunku dochodów oraz kosztów bezpośrednich i pośrednich nimi finansowanych,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.620.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 grudnia 2012 roku - zmiany do Zarządzenia nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego

06.03.2017

[Podpis]

- sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,
 - Zarządzenie nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014 roku - zmiany do Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój,

Kierownik jednostki kontrolowanej w latach 2013 – 2016 otrzymał upoważnienia do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej):

- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.39.2013 z dnia 01.02.2013 roku udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.34.2014 z dnia 02.01.2014 roku udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.133.2014 z dnia 01.04.2014 roku udzielone do końca roku budżetowego 2014 (traci moc upoważnienie Or.-IV.0052.1.34.2014 z dnia 02.01.2014),
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.19.2015 z dnia 12.01.2015 roku udzielone do końca roku budżetowego 2015,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.83.2016 z dnia 29.01.2016 roku udzielone na okres do 31.12.2016 r.

I. Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych

Stosownie do zapisu **art. 36** ustawy o ochronie danych osobowych Dyrektor jednostki (Administrator Danych Osobowych) „..... jest obowiązany zastosować środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych odpowiednią do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną a w szczególności powinien zabezpieczyć dane przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym, zabranieniem przez osobę nieuprawnioną, przetwarzaniem z naruszeniem ustawy oraz zmianą, utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem. **Administrator danych prowadzi dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych oraz środki, o których mowa w ust. 1**”.

W myśl powyższego, Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21 na mocy Zarządzenia nr 5 z dnia 20.03.2015 roku w sprawie: ochrony danych osobowych przetwarzanych w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju - wprowadził dokumentację dotyczącą bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w jednostce (**załącznik nr 1**)

W skład przedmiotowej dokumentacji wchodzi:

- ✓ Polityka bezpieczeństwa danych osobowych stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia,
- ✓ Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia,
- ✓ Rejestr incydentów i zdarzeń stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia (nadmienić należy, iż na przedmiotowej dokumentacji przywołano błędnie nazwę jednostki tj.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-333 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolecka 3, tel. 471-42-30
NIP 633-20-27-788 REGON 27700167

06.03.2017
mgr inż. Andrzej Kozłowski

wp

„załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 7”).

W związku z wprowadzeniem w Publicznym Przedszkolu dokumentacji bezpieczeństwa informacji jak również powołaniem ABI – Zarządzeniem nr 8/2016 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 z dnia 22.06.2016 roku w sprawie: Ochrony danych osobowych przetwarzanych w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzono dokumentację „Rejestr zbiorów danych osobowych” (**załącznik nr 2**).

Ustalono, iż przedmiotowa „Polityka,” zawierała uregulowania określone w § 4 i 5 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. 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. 2004.100.1024).

W myśl zapisu:

- § 11 Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 z dnia 20.03.2015 roku - „Administrator Danych Osobowych (ADO) – Dyrektor Przedszkola: wydaje upoważnienia do przetwarzania danych osobowych określając w nich zakres, termin ważności oraz identyfikator – wzór upoważnienia określa załącznik nr 5”,

Dyrektor jednostki (ADO) wydał pracownikom oraz innym podmiotom zajmującym się gromadzeniem i przetwarzaniem danych osobowych stosowane upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu dokumentacją w jednostce wystawione zostały upoważnienia następującym osobom/podmiotom (co przedstawia poniższa tabela):

Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych			
Lp.	dla kogo	data wystawienia	Data ustania upoważnienia
1.	MZOSIP	17.02.2010	-
2.	A.B	20.03.2015	-
3.	R.G	20.03.2015	-
4.	J.SZ.	20.03.2015	-
5.	J.S	20.03.2015	-
6.	M.M	20.03.2015	-
7.	E.G	20.03.2015	-
8.	M.B	20.03.2015	-
9.	A.K	20.03.2015	30.06.2016
10.	K.W	20.03.2015	-
11.	K.K	20.03.2015	-
12.	K.K	20.03.2015	31.08.2017
13.	M.B	20.03.2015	-
14.	K.SZ	01.09.2015	-
15.	J.K	01.09.2015	-
16.	G.W (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
17.	A.H (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
18.	J.L (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
19.	M.M (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
20.	T.W (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
21.	M.P (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
22.	K.K (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
23.	M.R (Wydz. Informatyki UM)	15.06.2016	-
24.	E.S	01.09.2016	-
25.	A.K	01.09.2016	-

Ustalono, iż każde upoważnienie do przetwarzania danych osobowych posiadało datę wystawienia; wskazaną imiennie osobę (podmiot); stanowisko oraz zakres upoważnienia. Jednakże nadmienić tutaj należy, iż w upoważnieniach nie był dokładnie określony zakres upoważnienia dla danego pracownika lecz ogólnie tj.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-336 Jastrzębie Zdrój
ul. Ogórska 3, tel. 471 42-39
NIP 632-20 27 789 REGON 17206107

06.03.2017
Dyrektor
[Podpis]
[Pieczęć]

up

„wykonywanie obowiązków służbowych na stanowisku pracy i poleceń przełożonego ...”

Poza wskazanymi powyżej upoważnieniami dla pracowników Administrator Danych Osobowych (ADO) powierzył również przetwarzanie danych osobowych następującym podmiotom lub innym osobom tj.:

- Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli (MZOSiP) w formie upoważnienia wydanego dnia 17.02.2010 roku (**załącznik nr 3**),
- Pracownikom Wydziału Informatyki Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój (imiennie dla każdego pracownika Wydziału) wydane dnia 15.06.2016 roku.

W odniesieniu do zapisu **art. 36 a pkt. 1** ustawy o ochronie danych osobowych „Administrator danych może powołać administratora bezpieczeństwa informacji”, uregulowaniem prawnym **art. 31** przedmiotowej ustawy stanowiącej, że: „Administrator danych **może powierzyć innemu podmiotowi**, w drodze umowy zawartej na piśmie, przetwarzanie danych” – Dyrektor jednostki tj. ADO (Administrator Danych Osobowych) na mocy umowy z dnia 15.06.2015 r. (na okres od 15.06.2015 r. do 31.12.2016 r.) – **załącznik nr 4** - powierzył **Firmie Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe reprezentowane przez Barnadetę Donder** pełnienie obowiązków Administratora Bezpieczeństwa Informacji.

Zgodnie z zapisem **§ 1** niniejszej umowy do zadań wykonawcy należy:

- 1) zapewnienia przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności poprzez:
 - opracowywanie planu sprawdzeń;
 - sprawdzanie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowywanie w tym zakresie sprawozdań dla administratora danych;
 - nadzorowanie opracowania i aktualizowania dokumentacji w zakresie zabezpieczania danych osobowych,
- 2) szkolenia pracowników upoważnionych przez administratora danych w zakresie stosowania przepisów o ochronie danych osobowych;
- 3) prowadzenia i aktualizacji rejestru zbiorów danych osobowych przetwarzanych przez administratora danych;
- 4) współpraca z działem IT administratora danych w zakresie:
 - analizy i identyfikacji zagrożeń i ryzyka, na które może być narażone przetwarzanie danych osobowych w systemach informatycznych,
 - określenia rodzajów i sposobów zabezpieczeń pomieszczeń, w których znajduje się stacjonarny sprzęt komputerowy wykorzystywany do przetwarzania danych osobowych;
 - wydawanie zaleceń, co do wyposażania administratora danych w urządzenia do bezpiecznego przechowywania danych osobowych;
 - określania rozwiązań technologicznych, zasad i procedur zapewniających bezpieczeństwo systemów informatycznych w zakresie dotyczącym danych osobowych,
 - prowadzenia rejestru osób upoważnionych do dostępu do danych osobowych;
 - udzielania wyjaśnień osobom mającym dostęp do danych osobowych oraz opiniowanie umów, których przedmiotem jest – powierzenie przetwarzania danych osobowych.

06.03.2017

WYBLCZNE PRZEDSIĘWZIENIE
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolecka 5 tel. 471 42 00
NIP 035 20 27 761 REGON 272054

SCA DZIEKŁONA
MIEJSKI ZESPÓŁ OBSŁUGI SZKÓL I PRZEDSZKOLI
Korula
ul. Podgórska 10a

mp

W związku z powyższym, pismem z dnia 21 czerwca 2016 roku ADO powołał na stanowisko Administratora Bezpieczeństwa Informacji Bernadetę Donder (**załącznik nr 5**).

W związku z powołaniem w jednostce ABI (zgodnie z zapisem **art. 46 b ust. 1** przedmiotowej ustawy stanowiącej, że: „Administrator danych jest obowiązany zgłosić do rejestracji Generalnemu Inspektorowi powołanie i odwołanie administratora bezpieczeństwa informacji w terminie 30 dni od dnia jego powołania lub odwołania”, w dniu 21 czerwca 2016 roku wysłane zostało do GODO stosowane „zgłoszenie powołania administratora bezpieczeństwa informacji do rejestracji Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych” (**załącznik nr 6**).

Jednakże stwierdzić należy, iż w ogólnokrajowym rejestrze GODO nie widniał zgłoszony przez kierownika jednostki kontrolowanej Administrator Bezpieczeństwa Informacji.

Do powyższej nieprawidłowości, dnia 22.11.2016 r. złożone zostało przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 pisemne wyjaśnienie (**załącznik nr 7**): „Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju ul. Opolska 5 informuje, iż dopełnił obowiązku zgłoszenia ABI który został powołany w placówce. Zgłoszenie zostało wysłane w dniu 21 czerwca 2016 r., czego dowodem jest potwierdzenie w pocztowej książce nadawczej. W związku z tym, że do dnia dzisiejszego w ogólnokrajowym, jawnym rejestrze administratorów bezpieczeństwa informacji, o których mowa w art. 46 c ustawy o ochronie danych prowadzonym przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych (GODO) nie ujawniono administratora bezpieczeństwa informacji (ABI) powołanego przez Publiczne Przedszkole nr 21, wysłano ponownie w dniu wczorajszym, tj. 21.11.2016 r. zgłoszenie powołania ABI. Potwierdzenie znajduje się w pocztowej książce nadawczej”.

Zgodnie z zapisami:

- **art. 36 a pkt. 2 ppkt. 1 a** ustawy o ochronie danych osobowych: „Do zadań administratora bezpieczeństwa informacji należy:sprawdzenie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowanie w tym **zakresie sprawozdania dla administratora danych**”
- **§ 12** Polityki bezpieczeństwa danych osobowych stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21: „Administrator Bezpieczeństwa Informacji (ABI) – osoba wyznaczona przez Dyrektora: sporządza plany sprawdzeń zgodnie z wymaganiami ustawy o ochronie danych osobowych oraz opracowuje w tym zakresie sprawozdania dla ADO oraz dla GODO”

Kontrolujący wniósł do jednostki o przedłożenie przedmiotowego sprawozdania oraz ewentualnego planu sprawozdań.

W odpowiedzi Dyrektor jednostki przedłożył kontrolującemu „Sprawozdanie ze sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych dokonane zgodnie z planem sprawdzeń na rok 2016 przyjętym przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju w dniu 21.07.2016 r.” - **załącznik nr 8**. Ustalono, iż przedmiotowe sprawozdanie **zostało** sporządzone i podpisane przez ABI, **przyjęte** przez Dyrektora PP nr 21 jak również **zawierało** wszystkie dane wskazane w art. 36 c ustawy o ochronie danych osobowych.

Ponadto kontrolującemu przedłożono również „Plan Sprawdzeń planowych na 2016 rok” w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu- Zdroju (**załącznik nr 9**) zgodnie z którym dokonane będą następujące sprawdzenia:

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie-Zdrój
ul. Opolska 5, tel. 471 42 00
NIP 535 20 27 70 REGON 142227

ZG DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

OG. OB. 2017

ref

III kwartał (VII-IX) 2016 obejmujące następujące dane:

- czy w jednostce jest opracowana polityka bezpieczeństwa (zgodnie z obowiązującymi przepisami); czy osoby dopuszczone do przetwarzania danych otrzymały pisemne upoważnienia; czy zostały zapoznane z przepisami z zakresu ochrony danych osobowych, czy prowadzona jest ewidencja upoważnień oraz czy jest zgodna z posiadanymi upoważnieniami

IV kwartał (X-XII) 2016 obejmujące sprawdzenie stanu faktycznego na podstawie obserwacji oraz wywiadów z pracownikami w zakresie bezpieczeństwa gromadzenia oraz przetwarzania oraz ochrony danych osobowych.

Na mocy uregulowań prawnych tj. **§ 39** ustawy o ochronie danych osobowych „Administrator danych **prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich przetwarzania, która powinna zawierać:**

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

Stosownie do powyższych zapisów, w jednostce prowadzona jest przywołana „ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych” **załącznik nr 10** w której wykazano pracowników lub podmioty przetwarzające dane osobowe.

Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów przedmiotowej „ewidencji” z dokumentami źródłowymi (upoważnieniami) stwierdzono, iż liczba wystawionych upoważnień do przetwarzania danych **nie odpowiadała zapisom ewidencji upoważnień** co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	dla kogo	Upoważnienia wystawione	Upoważnienia zgodnie z ewidencją
1.	MZOSiP	X	BRAK
2.	A.B	X	X
3.	R.G	X	X
4.	J.SZ	X	X
5.	I.S	X	X
6.	M.M	X	X
7.	E.G	X	X
8.	M.B	X	X
9.	A.K	X	X
10.	K.W	X	X
11.	K.K	X	X
12.	K.K	X	X
13.	M.B	X	X
14.	K.SZ	X	X
15.	J.K	X	X
16.	G.W (Wydz. Inf. UM)	X	X
17.	A.H (Wydz. Inf. UM)	X	X
18.	J.L (Wydz. Inf. UM)	X	X
19.	M.M (Wydz. Inf. UM)	X	X
20.	T.W (Wydz. Inf. UM)	X	X
21.	M.P (Wydz. Inf. UM)	X	X
22.	K.K (Wydz. Inf. UM)	X	X
23.	M.K (Wydz. Inf. UM)	X	X
24.	E.S	X	X
25.	A.K	X	X

Zgodnie z tabelarycznym zestawieniem jedno upoważnienie do przetwarzania danych osobowych (zaznaczone kolorem niebieskim) tj. Upoważnienie z dnia 17.02.2010 r. dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli (MZOSiP) **załącznik nr 3** - nie zostało ujęte w „ewidencji upoważnień”.

Powyższy brak ujęcia upoważnienia w „ewidencji” pozostaje w sprzeczności z zapisami: **art. 39 ust. 1** ustawy o ochronie danych osobowych, który stanowi, że: „Administrator danych prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich przetwarzania, która powinna zawierać:

- 1) imię nazwisko osoby upoważnionej,

PUBLICZNE GIMNAZJUM
44-330 Jastrowie zloty
ul. Opokowa 3, tel. 471-42
NIP 630-20-97/180 REGON 172001

06.03.2017
ZOB. JASTROWIE
BIURO GIMNAZJUM
ul. Opokowa 3
44-330 JASTROWIE ZLOTY

up

- 2) datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- 3) identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym”.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono również na podstawie „rejestru zbiorów danych osobowych” (wprowadzonego Zarządzeniem nr 8/2016 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21), iż kontrolowana jednostka zajmuje się gromadzeniem i przetwarzaniem danych osobowych: ewidencja interesantów, które zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych nie podlegają rejestracji.

II. Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu

Czynnościami kontrolnymi została objęta również ewidencja **konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”** w podziale na paragrafy oraz ewidencja konta 130 § 4010 za lata 2013-2015 oraz miesiące I –VI/2016 roku.

Zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

- Zarządzenia Prezydenta Miasta lub Uchwały Rady Miasta,
- na mocy upoważnienia do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej - udzielonego przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój kierownikowi jednostki przez Prezydenta Miasta.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zmiany w planie finansowym (konto 980) zostały zaewidencjonowane na podstawie Decyzji podjętych przez kierownika jednostki w sprawie zmiany planu finansowego.

Jednakże ustalono, iż nie wszystkie zmiany planu zaewidencjonowane zostały terminowo jak również powiadomienie Urzędu Miasta (Wydział Budżetu) o zmianie planu złożone zostały po terminie określonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta tj.

2013 rok

1.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.346.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 02 sierpnia 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 02 sierpnia 2013 roku Decyzją nr 9/2013 (**załącznik nr 11**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4010 zmniejszenie 961,00
§ 4040 zwiększenie 961,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4010 oraz § 4040 (załącznik nr 12)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **05.08.2013 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania” z mocą obowiązującą od dnia 02 sierpnia 2013 r.”.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-337 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 1, tel. 471 42 30
NIP 633 20 27 798 REGON 2728016

ZCZ. DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
06.08.2017

mf

2.

Na mocy Upoważnienia „do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków”, dnia 20 sierpnia 2013 roku Decyzją nr 10/2013 (**załącznik nr 13**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach konta 980 801 10104:

§ 4210 zwiększenie 2 000,00
§ 4300 zmniejszenie 2 000,00

Jednakże ustalono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 104 § 4210** oraz **§ 4300 (załącznik nr 14)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **23.08.2013 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”
§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania”.

3.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.424.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 września 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 27 września 2013 roku Decyzją nr 12/2013 (**załącznik nr 15**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4170 zwiększenie 677,00
§ 4300 zmniejszenie 677,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4170** oraz **§ 4300 (załącznik nr 16)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **30.09.2013 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”
§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 27.09.2013r.”.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z zapisem **§ 14 ust. 7** Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój: „Kierownik jednostki innej niż urząd, w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji”.

Natomiast odnosząc się do powyższych uregulowań wewnętrznych ustalono, iż powiadomienie o zmianie planu zostało złożone w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia **08.10.2013 roku** (data wpływu) tj. **po terminie** wskazanym zapisem powyższego Zarządzenia.

4.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.445.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 11 października 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 18 października 2013 roku Decyzją nr 16/2013 (**załącznik nr 17**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4010 zwiększenie 3 000,00
§ 4110 zwiększenie 516,00
§ 4120 zwiększenie 74,00

06 03 17
ZCA DYREKTORA
PUBLICZNEGO GOSPODARSTWA
MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
PUBLICZNE GOSPODARSTWO NR 21
44-03 Jastrzębie Zdrój
ul. Ogólna 1, tel. 471 42 30
NIP 603 309 703 REGON 27200107

wp

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono iż:

✚ Decyzja nr 16/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 została wystawiona **w terminie niezgodnym** z zapisami **§ 14 ust. 1 i 2** Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój stanowiącego, że: „W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymanego zawiadomienia o dokonanych zmianach przez radę lub prezydenta. Zmiana planu finansowego, o której mowa w ust. 1 następuje **w terminie do 2 dni roboczych** od dnia otrzymania zawiadomienia, jednak nie później niż do końca miesiąca, w którym nastąpiła zmiana”.

✚ w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4010, § 4110 oraz § 4120 (załącznik nr 18)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **18.10.2013 roku** a nie zgodnie z datą Zarządzenia **tj. 11.10.2013 roku**.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 11 października 2013 r.”.

5.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.459.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 października 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 31 października 2013 roku Decyzją nr 18/2013 (**załącznik nr 19**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4220 zwiększenie 5 154,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono iż:

✚ Decyzja nr 18/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 została wystawiona **w terminie niezgodnym** z zapisami **§ 14 ust. 1 i 2** Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój stanowiącego, że: „W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymanego zawiadomienia o dokonanych zmianach przez radę lub prezydenta. Zmiana planu finansowego, o której mowa w ust. 1 następuje **w terminie do 2 dni roboczych** od dnia otrzymania zawiadomienia, jednak nie później niż do końca miesiąca, w którym nastąpiła zmiana”.

✚ w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4220 (załącznik nr 20)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **31.10.2013 roku** a nie zgodnie z datą Zarządzenia **tj. 21.10.2013 roku**.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 21.10.2013 r.”.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z zapisem **§ 14 ust. 7** Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta

Jastrzębie-Zdrój: „Kierownik jednostki innej niż urząd, w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji”.

Natomiast odnosząc się do powyższych uregulowań wewnętrznych ustalono, iż powiadomienie o zmianie planu zostało złożone w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia **12.11.2013 roku** (data wpływu) tj. **po terminie** wskazanym zapisem powyższego Zarządzenia.

6.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.532.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok, dnia 29 listopada 2013 roku Decyzją nr 23/2013 (**załącznik nr 21**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4440 zmniejszenie 2 880,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono iż:

↓ Decyzja nr 23/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 została wystawiona w terminie niezgodnym z zapisami § 14 ust. 1 i 2 Zarządzenia Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój stanowiącego, że: „W trakcie roku budżetowego kierownik jednostki innej niż urząd, zmienia plan finansowy swojej jednostki w wyniku otrzymanego zawiadomienia o dokonanych zmianach przez radę lub prezydenta. Zmiana planu finansowego, o której mowa w ust. 1 następuje w terminie **do 2 dni roboczych** od dnia otrzymania zawiadomienia, jednak nie później niż do końca miesiąca, w którym nastąpiła zmiana”.

↓ w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4440 (załącznik nr 22)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **29.11.2013 roku** a nie zgodnie z datą Zarządzenia **tj. 22.11.2013 roku**.

Nadmienić należy, iż data zaewidencjonowania na koncie 980 tj. **29.11.2013 r.** była zgodna z zapisem § 3 Decyzji Dyrektora tj.: „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 29 listopada 2013 roku”. natomiast powyżej wykazana data była niezgodna z datą Zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie zmiany w planie finansowym.

2014 rok

1.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.555.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 października 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok, dnia 24 października 2014 roku Decyzją nr 11/2014 (**załącznik nr 23**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4010 zwiększenie 4 449,00
§ 4110 zwiększenie 761,00
§ 4120 zwiększenie 109,00

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-300 Jastrzębie-Zdrój
ul. Opaczki 3, tel. 474-42-60
NIP 633 10 27 709 REGON 27203167

ZOB. DYREKTYWNA
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
ul. Opaczki 3, tel. 474-42-60
NIP 633 10 27 709 REGON 27203167

06.07.17

ref

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4010, § 4110 oraz § 4120 (załącznik nr 24)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **27.10.2014 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 24.10.2014r.”.

2.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.553.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 października 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok, dnia 24 października 2014 roku Decyzją nr 10/2014 (**załącznik nr 25**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4440 zwiększenie 441,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4440 (załącznik nr 26)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **27.10.2014 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 24.10.2014r.”.

3.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.293.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok, dnia 23 czerwca 2014 roku Decyzją nr 6/2014 (**załącznik nr 27**), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

§ 4220 zwiększenie 19 215,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4220 (załącznik nr 28)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **26.06.2014 roku**. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 2 i 3 przedmiotowej Decyzji stwierdzającymi, że:

§ 2 - „Wykonanie decyzji powierzam głównemu księgowemu”

§ 3 - „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 23.06.2014r.”.

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z zapisem **§ 14 ust. 7** Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój: **„Kierownik jednostki innej niż urząd, w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji”.**

Natomiast odnosząc się do powyższych uregulowań wewnętrznych ustalono, iż powiadomienie o zmianie planu zostało złożone w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia **02.07.2014 roku** (data wpływu) tj. **po terminie** wskazanym zapisami powyższego Zarządzenia.

WYKONANIE ZADANIOWYCH PRZEWIDZANYCH W
44-010 Jastrzębie Zdrój
ul. Dąbki 1, tel. 41/42-00
NIP 632-30-77/701 NIKON 2/2001

12

06.03.17
ZCA DYREKTORA
BENEFICJARIUSZ
wsp

wsp

2015 rok

1.

Na mocy Zarządzenia nr Or-IV.0050.110.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok, dnia 20 marca 2015 roku Decyzją nr 2/2015 (załącznik nr 29), Dyrektor jednostki dokonał zmiany planu finansowego w ramach:

801 80104

§ 4010	zmniejszenie	2 011,00
§ 4110	zmniejszenie	348,00
§ 4120	zmniejszenie	49,00
§ 4440	zmniejszenie	202,00

801 80149

§ 4010	zwiększenie	2 011,00
§ 4110	zwiększenie	348,00
§ 4120	zwiększenie	49,00
§ 4440	zwiększenie	202,00

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej konta **980 801 80104 § 4010, § 4110, § 4120, § 4440 oraz 980 801 80149 § 4010, § 4110, § 4120, § 4440 (załącznik nr 30)** powyższa zmiana planu została zaewidencjonowana dnia **20.03.2015 roku** tj. zgodnie z datą Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Jednakże stwierdzono, iż zgodnie z zapisem **§ 14 ust. 7** Zarządzenia nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój: „Kierownik jednostki innej niż urząd, **w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 i 3 zawiadamia o tym fakcie prezydenta przedkładając dwa oryginalne egzemplarze swojej decyzji**”.

Natomiast odnosząc się do powyższych uregulowań wewnętrznych ustalono, iż powiadomienie o zmianie planu zostało złożone w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia **30.03.2013⁵ roku** (data wpływu) tj. **po terminie** wskazanym zapisami powyższego Zarządzenia.

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego odpowiednio na lata **2013, 2014, 2015, 2016** zostały opracowane i przedłożone jednostce samorządu terytorialnego w terminach określonych w:

na 2013 rok

- Uchwale Nr LVII/719/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzeniu Nr Or-IV.0050.268.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu

[podpis]

uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2013 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych.

na 2014 rok

- Uchwale Nr XII/77/2013 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.247.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2014 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych.

na 2015 rok

- Uchwale Nr VII/72/2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.305.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2015 rok oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych.

na 2016 rok

- Uchwale Nr XI/67/2015 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.292.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2016 rok oraz sposobu i trybu sporządzania materiałów planistycznych i planów finansowych.

Sprawozdania budżetowe RB 28S za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2016 roku zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Ponadto czynności kontrolne wykazały, iż wszystkie dane wykazane w sprawozdaniach finansowych były zgodne z ewidencją księgową.

III. Prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 132 „Wydzielony rachunek dochodów jednostek budżetowych” w podziale na paragrafy za lata 2013-2015 oraz miesiące od stycznia do czerwca 2016 roku.

W 2013 roku zgromadzone dochody wynikały z ustaleń dokonanych w planach finansowych wydzielonego rachunku dochodów i pochodziły przede wszystkim z:

- składek na ubezpieczenie dzieci od następstw nieszczęśliwych wypadków,
- prowizji przyznanych przez towarzystwo ubezpieczeniowe z tytułu zawarcia umowy ubezpieczenia NNW;
- odsetek bankowych ze środków zgromadzonych na rachunku.

06.07.17
ZWIĘZIENIE PRZEDEKAZAŁO NR 21 ZOP WYDZIAŁOWA
40-030 Jastrzębie Zdrój
ul. Główna 1, tel. 471 45-30
KIP 03.07.2017 7:00 INCON 2/2017

mp

Jednakże stwierdzić należy, iż zgodnie z ewidencją konta 132 w roku 2013 jednym uzyskanym dochodem były odsetki ze środków zgromadzonych na rachunku w 2012 roku w kwocie 2,27 zł z kolei wydatkiem z wydzielonego rachunku dochodów był ich zwrot na rachunek budżetu miasta tytułem „niewykorzystanych środków z roku 2012”.

Ustalono, iż środki zgromadzone na wydzielonym rachunku zostały wydatkowane zgodnie z ustaleniami dokonanymi w planie finansowym (zmianą planu finansowego).

Źródła dochodów oraz ich przeznaczenie były ponadto zgodne z zapisami Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

Kontrolowana jednostka znajdowała się w wykazie jednostek, które mogą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku dochodów – zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku.

Nadmienić należy, iż w kolejnych latach tj. 2014 -2016 Publiczne Przedszkole Nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju nie prowadziło wydzielonego rachunku dochodów – pomimo, iż zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr VII.75.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20 czerwca 2014 roku – zmieniającej Uchwałę nr LVII/726/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r. znajdowało się w wykazie jednostek, które mogą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku dochodów. W związku z powyższym nie były składane plany finansowe dochodów i wydatków nimi finansowanych a sprawozdania Rb 34 S były składane negatywne.

Sprawozdania budżetowe RB 34S za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 czerwca 2016 roku zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju - mgr Marzanna Nizińska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **1 grudnia 2016 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- 1) Zarządzenie nr 5/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 z dnia 20.03.2015 r. w sprawie ochrony danych osobowych przetwarzanych w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju,
- 2) Zarządzenie nr 8/2016 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 z dnia 22.06.2016 r. w sprawie ochrony danych osobowych przetwarzanych w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu-Zdroju,

Publiczne Przedszkole nr 21
44-415 Jastrzębie-Zdrój
ul. Opławska 1, tel. 471-42-50
NIP 663 207 700 REGON 22051075

06.07.17
ZOB. DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21

mp

- 3) Upoważnienie nr 01130/1/2010 z dnia 17.02.2010 roku dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju do przetwarzania danych osobowych,
- 4) Umowa z dnia 15 czerwca 2016 roku na pełnienie obowiązków Administratora Bezpieczeństwa Informacji,
- 5) Powołanie z dnia 21.06.2016 r. na stanowisko Administratora Bezpieczeństwa Informacji,
- 6) Zgłoszenie powołania Administratora Bezpieczeństwa Informacji do rejestracji GIODO; pocztowa książka nadawcza potwierdzająca nadanie zgłoszenia,
- 7) Wyjaśnienie Dyrektora PP nr 21 z dnia 22.11.2016 r., zgłoszenie powołania ABI z dnia 17.11.2016 r., pocztowa książka nadawcza,
- 8) Sprawozdanie ze sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych z dnia 26.09.2016 r.,
- 9) Plan sprawdzeń z dnia 21.07.2016 r.,
- 10) Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych,
- 11) Decyzja nr 9/2013 Dyrektora PP nr 21 z dnia 02.08.2013 r., pismo powiadamiające,
- 12) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4010; 980 801 80104 § 4040 z 2013 roku,
- 13) Decyzja nr 10/2013 Dyrektora PP nr 21 z dnia 20.08.2013 r., pismo powiadamiające,
- 14) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4210; 980 801 80104 § 4300 z 2013 roku,
- 15) Decyzja nr 12/2013 Dyrektora PP nr 21 z dnia 27.09.2013 r., pismo powiadamiające,
- 16) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4170 z 2013 roku,
- 17) Decyzja nr 16/2013 Dyrektora PP nr 21 z dnia 18.10.2013 r., pismo powiadamiające,
- 18) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4010 zad. 235; 980 801 80104 § 4010 zad. 235 oraz 980 801 80104 § 4120 z 2013 roku,
- 19) Decyzja nr 18/2013 Dyrektora PP nr 21 z dnia 31.10.2013 r., pismo powiadamiające,
- 20) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4220 z 2013 roku,
- 21) Decyzja nr 23/2013 Dyrektora PP nr 21 z dnia 29.11.2013 r., pismo powiadamiające,
- 22) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4440 z 2013 roku,
- 23) Decyzja nr 11/2014 Dyrektora PP nr 21 z dnia 24.10.2014 r., pismo powiadamiające,
- 24) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4010; 980 801 80104 § 4110 oraz 980 801 80104 § 4120 z 2014 roku,
- 25) Decyzja nr 10/2014 Dyrektora PP nr 21 z dnia 24.10.2014 r., pismo powiadamiające,
- 26) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4440 z 2014 roku,
- 27) Decyzja nr 6/2014 Dyrektora PP nr 21 z dnia 30.06.2014 r., pismo powiadamiające,
- 28) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4220 z 2014 roku,
- 29) Decyzja nr 2/2015 Dyrektora PP nr 21 z dnia 20.03.2015 r., pismo powiadamiające,
- 30) Karta kontowa konta 980 801 80104 § 4010; 980 801 80104 § 4110, 980 801 80104 § 4120 oraz 980 801 80104 § 4440 z 2015 roku.

mp

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 167 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	MIEJSKIE STOWZISZYSTWO NR 21 44-335 Jastrzębie-Zdrój ul. Dąbrowska 3, tel. 471-42-39 NIP 633-10-77 REGON 270831675	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój 75
Kierownik Jednostki		INSPEKTOR <i>Gadańska Katarzyna</i> <i>Katarzyna Gadańska</i>	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 01 grudnia 2016 r.

MIEJSKIE STOWZISZYSTWO NR 21
 44-335 Jastrzębie Zdrój
 ul. Dąbrowska 3, tel. 471 42-39
 NIP 633 10 77 REGON 270831675

06.03.12
 ZOW...
 MIEJSKIE STOWZISZYSTWO
[Signature]