

**DOKUMENTACJA
DOTYCZĄCA KONTROLI
WYDZIAŁU KONTROLI
I
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
w terminie
od 09.09.2016r. do 11.10.2016r.**

Przedmiot kontroli:

- Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych.
- Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu.
- Prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

29. 03. 2017

Publiczne Przedszkole nr 17
335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
P 633-20-27 742 REGON 27200103

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole Nr 17 ul. Miodowa 6, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.12.2016 z dnia 08.09.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 09.09.2016 roku do 11.10.2016 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - <ul style="list-style-type: none"> • Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych, • Zgodność planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu, • Prawidłowość funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Halina Smaroń
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgową MZOSiP mgr Katarzyna Grabowska – główny księgowy MZOSiP

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 od dnia 01.12.2010 roku do nadal pełni mgr Halina Smaroń.

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

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
29.03.2017

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
4-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
IP 633-20-27-742 REGON 272001036

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr *Jolanta Pik*

5

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 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,

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

29.03.2017

LICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04

633-20-27-742 REGON 272001030

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

5

- 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.0052.1.35.2013 z dnia 01.02.2013 roku udzielone do końca roku budżetowego 2013,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.30.2014 z dnia 02.01.2014 roku udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.129.2014 z dnia 01.04.2014 roku udzielone do końca roku budżetowego 2014,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.15.2015 z dnia 12.01.2015 roku udzielone do 31.08.2015 roku,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.184.2015 z dnia 26.08.2015 roku udzielone na okres od 01.09.2015 roku do 31.12.2015 roku,
- Upoważnienie nr Or.-IV.0052.1.79.2016 z dnia 29.01.2016 roku udzielone do 31.12.2016 roku.

I. Prawidłowość gromadzenia, przetwarzania oraz ochrony danych osobowych

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem nr 19/2015 z dnia 31.08.2015 roku wprowadził dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych.

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,
- ✓ Ewidencja udostępniania danych osobowych stanowiąca załącznik nr 3 do zarządzenia,
- ✓ Rejestr incydentów i zdarzeń stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia,
- ✓ Rejestr zbiorów danych osobowych stanowiący załącznik nr 5 do zarządzenia.

„Polityka bezpieczeństwa danych osobowych i instrukcja zarządzania systemem informatycznym” która stanowi Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 19/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.08.2015 roku posiada następujące załączniki:

- ✓ Załącznik nr 1 - Wykaz budynków w których przetwarzane są dane osobowe.
- ✓ Załącznik nr 2 - Wykaz zbiorów danych osobowych z określeniem programów informatycznych i opisem ich struktury.
- ✓ Załącznik nr 3 - Zbiory danych przetwarzanych tradycyjnie z opisem ich

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

29. 03. 2017

3
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
4-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
IP 633-20-27-742 REGON 272001030

WICE DyREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

2

- struktury.
- ✓ Załącznik nr 4 - Opis przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami.
 - ✓ Załącznik nr 5 - Wzór upoważnień do przetwarzania danych osobowych.
 - ✓ Załącznik nr 6 - Informacja o zawartości zbioru danych.
 - ✓ Załącznik nr 7 - Wzór Raportu z naruszenia bezpieczeństwa danych osobowych.
 - ✓ Załącznik nr 8 - Klauzula informacyjna dla rodziców/opiekunów prawnych ucznia.
 - ✓ Załącznik nr 9 - Wykaz stanowisk pracy na których występuje dostęp do danych osobowych wraz z określeniem zakresu tego dostępu.
- załącznik nr 1.

Ustalono, iż przedmiotowa polityka bezpieczeństwa danych osobowych oraz instrukcja zarządzania systemem informatycznym zawierały wszystkie 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 dniu 01 września 2015 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę nr 20/2015 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Szkoleniowym na pełnienie obowiązków Administratora Bezpieczeństwa Informacji, na okres od 01 września 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku - **załącznik nr 2.**

Powyższe zgodne było z zapisami art. 31. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych który stanowi iż "[Powierzenie przetwarzania danych innemu podmiotowi] 1. Administrator danych może powierzyć innemu podmiotowi, w drodze umowy zawartej na piśmie, przetwarzanie danych...."

Zgodnie z zapisami § 1 umowy: „W ramach realizacji podmiotu umowy Wykonawca zobowiązał się do wykonywania zadań Administratora Bezpieczeństwa Informacji, w tym: Zapewnienia przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności poprzez:
- sprawdzanie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowanie w tym zakresie sprawozdań dla administratora danych;
Nadzorowanie opracowania i aktualizowania dokumentacji w zakresie zabezpieczania danych osobowych;

Szkolenia pracowników upoważnionych przez administratora danych w zakresie stosowania przepisów o ochronie danych osobowych;

Prowadzenia rejestru zbiorów danych osobowych przetwarzanych przez administratora danych – zgodnie z wymaganiami ustawy.”

Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe w §6 niniejszej umowy określiło, iż „1. Wykonawca realizuje umowę za pośrednictwem osób spełniających wymogi ustawy. 2. Wykonawca oświadcza, że osoba wyznaczona do pełnienia obowiązków administratora bezpieczeństwa informacji posiada uprawnienia poświadczane stosownym certyfikatem. 2. Osoba wyznaczona do realizacji umowy: Bernadeta Donder.”

Administrator Danych Osobowych (ADO) aktem z dnia 14 września 2015r. powołał na stanowisko Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) Bernadetę Donder w celu nadzorowania przestrzegania zasad ochrony przetwarzanych w Publicznym Przedszkolu Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju danych osobowych, odpowiednio do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną. Zakres zadań, upoważnień i odpowiedzialności ABI określa Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych.

Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 17 w dniu 08 października 2015 roku dokonał stosownego zgłoszenia do GIODO pod numerem 14441/15, zgodnie z terminem

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
29. 03. 2017

...LICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
ul. 4 Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
IP 633-20-27-742 REGON 272001022

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

2

określonym w art. 46b ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych który stanowi iż: „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.”

Powyższe zgodne było z zapisami §3 umowy nr 20/2015 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Szkoleniowym zawartej w dniu 01 września 2015 roku, która stanowi iż: „w celu umożliwienia właściwego wykonania przedmiotu umowy, Zamawiający zobowiązuje się do zapewnienia Wykonawcy odpowiednich warunków, w tym w szczególności:

- 1) powołania w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy osoby wskazanej przez wykonawcę umowy do pełnienia zadań administratora bezpieczeństwa informacji, przy czym powołanie następuje w odrębnym dokumencie, który będzie stanowił integralną część niniejszej umowy;
- 2) zgłoszenia administratora danych osobowych w terminie 30 dni od daty jego powołania do Głównego Inspektora Ochrony Danych Osobowych – zgodnie z wymogami ustawy...”

W dniu 04 stycznia 2016 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowę nr 2/2016 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Szkoleniowym na pełnienie obowiązków Administratora Bezpieczeństwa Informacji, na okres od 01 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku - **załącznik nr 3**.

W ramach realizacji przedmiotu umowy Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadań Administratora Bezpieczeństwa Informacji, w tym:

- 1) zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności poprzez:
 - opracowanie planu sprawozdań;
 - sprawdzenie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowywanie w tym zakresie sprawozdań dla administratora danych;
 - nadzorowanie opracowania i aktualizowanie 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) współpracy z działem IT administratora danych w zakresie:
 - analizy i identyfikacji zagrożeń i ryzyka, na które może być narażone przetwarzanie danych osobowych w systemach informatycznych administratora danych;
 - określenia rodzajów i sposobów zabezpieczeń pomieszczeń, w których znajduje się stacjonarny sprzęt komputerowy wykorzystywany do przetwarzania danych osobowych;
 - wydania zaleceń, co do wyposażenia administratora danych w urządzenia do bezpiecznego przechowywania danych osobowych;
 - określania rozwiązań technologicznych, zasad i procedur zapewniających bezpieczeństwo systemów informacyjnych w zakresie dotyczącym danych osobowych;
- 5) prowadzenia rejestru osób upoważnionych do dostępu do danych osobowych;
- 6) udzielania wyjaśnień osobom mającym dostęp do danych osobowych oraz opiniowanie umów, których przedmiotem jest powierzenie przetwarzania danych osobowych.

W §3 umowy nr 2/2016 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Szkoleniowym zawartej w dniu 04 stycznia 2016 roku zapisano iż: „w celu umożliwienia właściwego wykonania przedmiotu umowy, Zamawiający zobowiązuje się do zapewnienia Wykonawcy odpowiednich warunków, w tym w szczególności:

- 7) powołania w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy osoby wskazanej przez wykonawcę umowy do pełnienia zadań administratora bezpieczeństwa informacji, przy

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
29. 03. 2017

LICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
633-20-27-742 REGON 272001030

WICE DyREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

czym powołanie następuje w odrębnym dokumencie, który będzie stanowił integralną część niniejszej umowy;

- 8) zgłoszenia administratora danych osobowych w terminie 30 dni od daty jego powołania do Głównego Inspektora Ochrony Danych Osobowych – zgodnie z wymogami ustawy...”

Powyższy zapis był bezzasadny gdyż Administrator Danych Osobowych (ADO) aktem z dnia 14 września 2015r. powołał na stanowisko Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) Bernadetę Donder oraz dokonano w dniu 08 października 2015 roku pod numerem 14441/15 zgłoszenia do GIODO i do dnia trwania czynności kontrolnych nie dokonał odwołania ABI.

W myśl art. 36a ust 2 pkt. 1 lit.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 ...”

Administrator Bezpieczeństwa Informacji (ABI) Bernadeta Donder działając na podstawie art. 36a ust. 2 pkt 1 lit.a ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 roku z póź.zm. oraz Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji w sprawie trybu i sposobu realizacji zadań w celu zapewnienia przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych przez administratora bezpieczeństwa informacji z dnia 11 maja 2015 roku (Dz.U. 2015r. poz. 745) sporządziła plan sprawdzeń planowanych na 2016 rok.

Zgodnie z planem sprawdzeń przyjętym w dniu 15 stycznia 2016 roku przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju (ADO) w 2016 roku dokonano sprawdzenia zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz opracowano w tym zakresie dwa sprawozdania dla administratora danych w dniu 31 marca 2016 roku oraz 28 czerwca 2016 roku.

W Publicznym Przedszkolu Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju prowadzone są:

- Rejestr incydentów i zdarzeń obowiązujących w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju który opisano jako załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 19/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju. - **załącznik nr 4.**

Jednakże zgodnie z zapisami §2 Zarządzenia nr 19/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju Rejestr incydentów i zdarzeń powinien stanowić załącznik nr 4.

- Rejestr zbiorów danych osobowych obowiązujących w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju który opisano, że stanowi załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 19/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju. - **załącznik nr 5.**

Jednakże zgodnie z zapisami §2 Zarządzenia nr 19/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju zbiorów danych osobowych obowiązujących w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju powinien stanowić załącznik nr 5.

- Rejestr zbiorów danych osobowych podległych zgłoszeniu do GIODO – który nie został wprowadzony Zarządzeniem. - **załącznik nr 6.**

Zgodnie z przedłożonymi w trakcie kontroli przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju wyjaśnieniami „Rejestr zbiorów danych

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
29. 03. 2017

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
35 Jastrzębie-Zdrój, 6 Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
33-20-27-742 REGON 272001030

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr. Jolanta Pik

osobowych podległych zgłoszeniu do GIODO, jako obowiązujący do 31 grudnia 2014 r. uległ archiwizacji” - załącznik nr 7..

II. 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 ze składek na ubezpieczenie dzieci od następstw nieszczęśliwych wypadków, prowizji przyznanych przez towarzystwo ubezpieczeniowe z tytułu zawarcia umowy ubezpieczenia NNW oraz odsetek bankowych.

Środki zgromadzone na wydzielonym rachunku zostały wydatkowane zgodnie z ustaleniami dokonanymi w planie finansowym.

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.

W latach 2014 -2016 Publiczne Przedszkole Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju znajdowało się w wykazie jednostek, które mogą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku dochodów – 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. natomiast plan dochodów i wydatków nimi finansowanych był zerowy. Jednostka składała sprawozdanie Rb34 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.

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

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w podziale na paragrafy oraz ewidencja konta 130 § 4010 za lata 2013-2015 oraz za pierwsze półrocze 2016 roku.

Zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

- Zarządzenia Prezydenta Miasta lub Uchwały Rady Miasta,

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

29. 03. 2017

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
4-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
IP: 633-20-27-742 REGON 272001030

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

W

- 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.

Zmiany w planie finansowym Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju były ewidencjonowane na podstawie Decyzji podjętych przez kierownika jednostki w sprawie zmiany planu finansowego zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta lub upoważnieniem udzielonym kierownikowi jednostki przez Prezydenta Miasta.

Z przełożonych do kontroli dokumentów wynika, iż nie wszystkie zmiany w planie finansowym zostały dokonane w terminach określonych zapisami rozdziału 4 § 14 ust 6 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 tj.: „Kierownik jednostki innej niż urząd, zatwierdza zmiany w planie finansowym w formie decyzji określonej wzorem w załączniku nr 3.” Zapisy § 3 przedmiotowej decyzji stanowią iż „Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania” i z tym dniem powinna zostać zaewidencjonowana na koncie 980:

- Decyzją nr 3/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21 lutego 2013 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.60.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 21.02.2013r. (moc obowiązująca od dnia 21.02.2013r.) Dział 801 rozdział 80104
 - paragraf 4010 3299,00zł
 - paragraf 4110 564,00zł
 - paragraf 4010 81,00zł

Zapisów w księgach dokonano na dzień 25.02.2013r. – **załącznik nr 8.**

- Decyzją nr 11/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 czerwca 2013 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.222.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20.06.2013r. (moc obowiązująca od dnia 20.06.2013r.) Dział 801 rozdział 80104
 - paragraf 4440 86,00zł
 - paragraf 4010 1296,00zł
 - paragraf 4110 222,00zł
 - paragraf 4120 32,00zł

Zapisów w księgach dokonano na dzień 24.06.2013r. – **załącznik nr 9.**

- Decyzją nr 12/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 sierpnia 2014 roku postanowiono dokonać zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.427.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 20.08.2014r. (moc obowiązująca od dnia 20.08.2014r.) Dział 801 rozdział 80104
 - paragraf 6060 3705,00zł

Zapisów w księgach dokonano na dzień 27.08.2014r. – **załącznik nr 10.**

Zgodnie z § 12 ust 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
29.03.2017

BLICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Miłostowa 6
tel. 32 471 22 04
P 033 1 327-742 REGON 272001030

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) oraz zapisami rozdziału 4 § 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 Dyrektor szkoły zobowiązany jest do zawiadomienia Prezydenta Miasta o dokonaniu zmian w planie finansowym w terminie do 7 dni od dnia dokonania zmiany. Wskazać należy, iż nie we wszystkich zawiadomieniach został on dotrzymany tj:

- Decyzja nr 1/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 03.01.2013 roku w sprawie zmiany planu dochodów i wydatków nimi finansowanych gromadzonych na wydzielonym rachunku ujętych w uchwale budżetowej 2013 roku.

Informację przekazano w dniu 17.01.2013r. – **załącznik nr 11.**

- Decyzja nr 4/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.03.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.112.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój

Informację przekazano w dniu 04.04.2013r. – **załącznik nr 12.**

- Decyzja nr 8/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.05.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.173.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój

Informację przekazano w dniu 28.05.2013r. – **załącznik nr 13.**

- Decyzja nr 11/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.06.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.222.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój

Informację przekazano w dniu 28.06.2013r. – **załącznik nr 14.**

- Decyzja nr 20/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 07.11.2013 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Upoważnienia Nr Or-IV.0052.1.35.2013 z dnia 1.02.2013r.

Informację przekazano w dniu 15.11.2013r. – **załącznik nr 15.**

- Decyzja nr 12/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.08.2014 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.427.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój

Informację przekazano w dniu 29.08.2014r. – **załącznik nr 16.**

- Decyzja nr 5/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14.05.2015 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Upoważnienia Nr Or-IV.0052.1.15.2015 z dnia 12.01.2015r.

Informację przekazano w dniu 27.04.2015r. – **załącznik nr 17.**

- Decyzja nr 21/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.1.2015 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Upoważnienia Nr Or-IV.0052.1.15.2015 z dnia 12.01.2015r.

Informację przekazano w dniu 28.10.2015r. – **załącznik nr 18.**

- Decyzja nr 2/2016 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
29. 03. 2017

Publiczne Przedszkole Nr 17
Jastrzębie-Zdrój, ul. Miodowa 6 9
tel. 32 471 22 04
IP 633-20-27-742 REGON 272001030

WICE DyREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

W

Zdroju z dnia 21.03.2016 roku w sprawie zmiany planu finansowego na podstawie Upoważnienia Nr Or-IV.0052.1.79.2016 z dnia 29.01.2016r. Informacje przekazano w dniu 31.03.2016r. – załącznik nr 19.

Jak wynika z zapisów ujętych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.2013.289) konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się m.in.: równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Na jednostkach budżetowych ciąży wynikający z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330) obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie.

W latach 2013, 2014, 2015 oraz od stycznia do czerwca w 2016 roku księgowania na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” były zgodne z zapisami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.2013.289) oraz w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330).

Materiały planistyczne oraz projekt planu finansowego odpowiednio na lata **2013, 2014, 2015, 2016** zostały opracowane i przedłożone w Urzędzie Miasta 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 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.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
29. 03. 2017

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17
ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
REGON 272001030

mgr Jolanta Pik

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 sporządzone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki lub Wicedyrektora i głównego księgowego lub z upoważnienia głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju - mgr Halina Smaroń po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 24 października 2016 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 98 ponumerowanych stron.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zarządzenie nr 19/2015, Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych i Instrukcja Zarządzania Systemu Informatycznym.
2. Umowa 20/2015 z dnia 01.09.2015r.
3. Umowa 2/2016 z dnia 04.01.2016r.
4. Rejestr incydentów i zdarzeń.
5. Rejestr zbiorów danych osobowych.
6. Rejestr zbiorów danych osobowych podlegających zgłoszeniu do GIODO.
7. Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 z dnia 06.10.2016r.
8. Decyzją nr 3/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21 lutego 2013 roku, karta kontowa.
9. Decyzją nr 11/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 czerwca 2013 roku, karta kontowa.
10. Decyzją nr 12/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20 sierpnia 2014 roku, karta kontowa.
11. Decyzją nr 1/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-

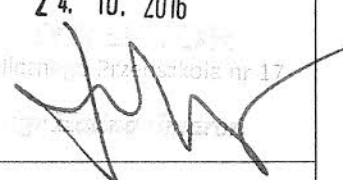

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
29.03.2017

LICZNE PRZEDSZKOLE NR 17
ul. Miodowa 6
tel. 32 471 22 04
IP 633-20-27-742 REGON 272001030

WICEDYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 17

mgr Jolanta Pik

- Zdroju z dnia 03.01.2013 roku, pismo przewodnie.
12. Decyzja nr 4/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.03.2013 roku, pismo przewodnie.
13. Decyzja nr 8/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.05.2013 roku, pismo przewodnie.
14. Decyzja nr 11/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.06.2013 roku, pismo przewodnie.
15. Decyzja nr 20/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 07.11.2013 roku, pismo przewodnie.
16. Decyzja nr 12/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.08.2014 roku, pismo przewodnie.
17. Decyzja nr 5/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14.05.2015 roku, pismo przewodnie.
18. Decyzja nr 21/2015 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.1.2015 roku, pismo przewodnie.
19. Decyzja nr 2/2016 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21.03.2016, pismo przewodnie.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 17 44-335 Jastrzębie-Zdrój ul. Miodowa 6 tel. 32 471 22 04 NIP 633-20-27-742 REGON 272001030	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój 21
Kierownik Jednostki	24. 10. 2016 	PODINSPEKTOR  Grażyna Ciatoń	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 24 października 2016 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

29. 03. 2017

12

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 17 / DZIEDYREKTOR
 44-335 Jastrzębie-Zdrój, ul. Miodowa 6 / Publicznego Przedszkola nr 17
 tel. 32 471 22 04
 NIP 633-20-27-742 REGON 272001030

mgr Jolanta Pik

