



PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

Anna Hetman

Jastrzębie-Zdrój, 12 października 2016 r.

KAW.1711.8.2016

**Pani
Barbara Tetla – Gruszczyk
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych
w Jastrzębiu-Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. 11 Listopada 45 w okresie od 30 maja do 22 lipca 2016 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 21 września 2016 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Prowadzona w jednostce „ewidencja osób upoważnionych” nie zawierała wszystkich danych tj. zakresu upoważnienia do przetwarzania danych osobowych oraz identyfikatora (jeśli dane są przetwarzane w systemie informatycznym)*

Wniosek nr 1

Przy prowadzeniu „ewidencji osób upoważnionych” stosować się do zapisów **art. 39 ust. 1** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych, który stanowi, że:

„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”.**

- *W trakcie analizy terminowości regulowania należności za wynajem z zapisami umów (losowo wybrane dwie umowy), stwierdzono, iż terminy płatności wskazane na rachunkach zostały ustalone niezgodnie z zapisami umów.*

Wniosek nr 2

Przy wystawianiu rachunków/faktur za wynajem stosować się do zapisów zawartej umowy.

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH

ul. 11 Listopada 45

44-330 Jastrzębie-Zdrój

tel. 32/ 47 620 71

NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR

04 KWI. 2017 ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

mgr Barbara Tetla-Gruszczyk
data podpis

Urząd Miasta
Jastrzębie-Zdrój
Wydział KAW

al. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32 47 85 359

sgadawska@um.jastrzebie.pl

www.jastrzebie.pl

➤ W trakcie czynności kontrolnych zapisów karty kontowej 132 z dowodami źródłowymi, stwierdzono, iż następujące dokumenty:

- WB nr 72 z dnia 13.10.2015
- WB nr 73 z dnia 15.10.2015

dotyczące wydzielonego rachunku dochodów (konta 132) zaewidencjonowano na karcie kontowej konta 130.

Wniosek nr 3

Przy prowadzeniu ewidencji księgowej przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, a w szczególności:

- **art. 20 ust. 1 i 2** – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego **należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.** Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:
 - 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
- **art. 24** - „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. **Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.**”

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie do 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

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH
ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/ 47 620-71
NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH
ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/ 47 620 71
NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

Za zgodność z oryginałem

04 KWI. 2017

..... ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH
data podpis

mgr Barbara Telli-Gruszczyk