

KW.0914/6/04

URZĄD GMINY GODÓW
44-340 Godów, ul. 1 Maja 53
woj. śląskie

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów
w dniach od 25 listopada do 07 grudnia 2004 roku

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Publiczne w Godowie
ul. 1 Maja 66
44-340 Godów

Podstawa prawna:

Zarządzenie Nr 0151/97/2004/KW Wójta Gminy Godów z dnia 23.11.2004 roku

Kontrolujący: Beata Kozyra – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie

Tematyka:

- stosownie do art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych,
kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki

Kierownik jednostki: Maria Kowalewska – dyrektor

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Maria Kowalewska – dyrektor,
- Jarosław Sosna – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie,
- Agnieszka Siwarska – Młodszy referent Urzędu Gminy w Godowie

Kozyra



Ustalenia kontrolne

1. Ustalenia organizacyjne

- 1). § 5 Statutu Gminy Godów (Uchwała Nr IV/23/2003 Rady Gminy w Godowie z dnia 12 lutego 2003 roku) określa, iż w celu wykonywania swych zadań gmina tworzy jednostki organizacyjne, które ujęte są w rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych. Jednostka organizacyjna gminy - Przedszkole Publiczne w Godowie – w rejestrze ujęta została pod pozycją nr 9.
 - 2). PP Godów jest jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2003, Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami).
 - 3). Stosownie do art. 28a ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.
 - 4). Funkcję dyrektora PP Godów od 01.09.1987 roku pełni Pani Maria Kowalewska, której Zarządzeniem Nr 0152/18/2002 z dnia 2 grudnia 2002 roku Wójt Gminy w Godowie- Pan Józef Pękała - udzielił pełnomocnictwa w zakresie:
 - realizacji bieżących zadań statutowych,
 - dokonywania zakupów i drobnych remontów oraz zawierania umów cywilno-prawnych do wartości 3.000,00 zł. (czynności przekraczające kwotę 3.000,00 zł. wymagają akceptacji Wójta Gminy Godów),
 - udzielania jednorazowego pełnomocnictwa wyłącznie podczas nieobecności Dyrektora spowodowanej urlopem lub chorobą.
- W udzielonym pełnomocnictwie określono także, że do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa wymagana jest każdorazowo zgoda Wójta Gminy.
- Pełnomocnictwo stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.
- 5). Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą (przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej).
 - 6). Obsługa finansowo – księgową przedszkola prowadzona jest przez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia, stosownie do postanowień § 25 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w



Godowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152/5/2004/OR Wójta Gminy w Godowie z dnia 15 kwietnia 2004 roku.

- 7). Prowadzenie obsługi finansowo- księgowej przedszkola powierzone zostało stosowną umową Nr 3341/160/03/OW-1/2003/P zawartą w dniu 01.09.2003 roku pomiędzy Panią Dyrektorką Marią Kowalewską a Gminą Godów reprezentowaną przez Z-cę Wójta Gminy – Pana Franciszka Gajdosz. Zgodnie z powierzeniem Referat Edukacji Kultury i Zdrowia zobowiązany został do prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań finansowych i bilansów w imieniu jednostki. Ponadto dyrektor PP w Godowie powierzyła referatowi zatwierdzanie dokumentów księgowych pod względem rachunkowym i do wypłaty upoważnionym do tego celu osobom (będącym pracownikami Urzędu Gminy). Do obowiązków referatu należy także naliczanie i odprowadzanie składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. A zgodnie z § 1 ust. 6 umowy powierzenia (stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu) do Urzędu Gminy w Godowie należy kompleksowa obsługa finansowo – księgową.

2. Analiza wydatków w roku 2003

Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2003 oraz ksiąg rachunkowych ustalono, iż plan finansowy wydatków przedszkola na dzień 31.12.2003 roku zamknął się kwotą 261.531,- zł., a wydatki jednostki wyniosły: **252.163,09 zł.**

Kontroli poddano wydatki, które wybrano na podstawie kart kont księgowych.

Sprawdzone pozycje poszczególnych wydatków opisano w poniższych tabelach.

Tabela nr 1.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P1-85404-4270 – Zakup usług remontowych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
1101/ ER	1/07/03 z dnia 19.07.03	2.140,00	Produkcja-Handel-Uslugi "POLAN" Mirosław Popek 44-340 Godów, ul. 1 Maja 146	Wykonanie rozbiórki starego ogrodzenia i dostarczenie materiałów do budowy nowego – żwir, słupki, siatka	Pozaustawowy OWP-1/2105/47/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym - Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym – Siwarska Agnieszka i zatwierdzona do wypłaty – Brygida Dyllich oraz Katarzyna Kubica. Zapłacono przelewem.					
1208/ ER	1/08/03 z dnia 23.08.03	5.359,63	Produkcja-Handel-Uslugi "POLAN" Mirosław Popek 44-340 Godów, ul. 1 Maja 146	Wykonanie nowego ogrodzenia	Pozaustawowy OWP-1/2105/50/03

Poz. ksiąg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka i zatwierdzona do wypłaty – Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem.					
Na prace objęte fakturami w/w zebrano stosowne oferty. Wybrano najtańszą. Wybrana oferta została zaakceptowana przez Wójta Gminy.					
1307/ ER	23/03 z dnia 29.08.03	1.500,00	Warsztat Stolarski Zbigniew Papierok ul.Frysztacka 17 44-338 Jastrzębie Zdrój	Naprawa elementów placu zabaw – huśtawka, drzwiczki do śmietnika, obicie piaskownicy, remont pomostu	Pozaustawowy OWP-1/2105/64/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym- Kowalewska Maria oraz formalno-rachunkowym – Siwerska Agnieszka i zatwierdzona do wypłaty – Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono gotówką – KW 319/2003 Zebrano jedną ofertę , którą zaakceptował Z-ca Wójta.					
2024/ ER	U- 11/11/ 2003 z dnia 25.11.03	749,00	Brzoza Grzegorz Usługi malarsko – tapeciarskie Remontowo – budowlane 44-341 Gołkowice, ul. Borowicka 18	Prace malarsko - tynkarskie	Pozaustawowy OWP-1/2105/96/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym – Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. F-rę zapłacono przelewem. W trakcie wykonywania zamówienia został zwiększony zakres prac – faktura w wyższej kwocie zaakceptowana została przez Z-cę Wójta Gminy. Na wykonanie prac obejmujących malowanie trzech pomieszczeń oraz wykonanie 85mb ogrodzenia z siatki zebrano 2 oferty . Wybrano ofertę najtańszą. Wybór oferty nie został zatwierdzony przez Wójta.					

Tabela nr 2.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P1-85404-4240 – Zakup pomocy naukowo - dydaktycznych i książek

Poz. ksiąg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
427/ER	71/Z/03 z dnia 10.03.03	660,00	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ameks Marek i Ewa Sądecky 45-417 Opole, ul. Pomarańczowa 11a	Technico Maxi w pojemniku - klocki	Pozaustawowy OWP-1/2105/19/03
428/ER	72/Z/03 z dnia 10.03.03	251,00	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ameks Marek i Ewa Sądecky 45-417 Opole, ul. Pomarańczowa 11a	Układanki i gry	Pozaustawowy OWP-1/2105/17/03
429/ER	70/Z/03 z dnia 10.03.03	428,00	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ameks Marek i Ewa Sądecky 45-417 Opole, ul. Pomarańczowa 11a	Kalendarz edukacyjny	Pozaustawowy OWP-1/2105/18/03
F-ry sprawdzone pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym - Szczotok Jadwiga oraz zatwierdzone do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem.					

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
989/ER	209/Z/03 z dnia 11.06.03	635,00	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ameks Marek i Ewa Sądeccy 45-417 Opole, ul. Pomarańczowa 11a	Układanki i zabawki	Pozaustawowy OWP-1/2105/41/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Maria Kowalewska, formalno-rachunkowym – Agnieszka Siwarska oraz zatwierdzona do wypłaty – Jarosław Sosna i Katarzyna Kubica. Zapłacono przelewem.					
1237/ER	0/231446 /14/11 z dnia 19.08.03	447,64	Makro Cash and Carry Polska ul. Żorska 60 44-203 Rybnik	Zeszyty, bloki, bibuły, itp.	Pozaustawowy OWP-1/2105/56/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym – Siwarska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona gotówką – w ramach pobranej zaliczki.					
1458/ER	135/C/03 z dnia 17.09.03	450,50	Zaopatrzenie szkół i przedszkoli "Jark-Posz" Jarosław Ozga 44-335 Jastrzębie Zdr. ul. Katowicka 27/3	Wózki, klocki, puzzle	Pozaustawowy OWP-1/2105/89/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym – Siwarska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona przelewem.					
1631/ER	356/Z/03 z dnia 09.10.03	440,02	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ameks Marek i Ewa Sądeccy 45-417 Opole, ul. Pomarańczowa 11a	Układanki, gry, klocki	Pozaustawowy OWP-1/2105/80/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym – Siwarska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona przelewem.					
1747/ER	0/303255 /14/14 z dnia 30.10.03	352,17	Makro Cash and Carry Polska ul. Żorska 60 44-203 Rybnik	Ozdoby, koszulki, teczki, spinacze, płyty CD	Pozaustawowy OWP-1/2105/85/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym – Siwarska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona gotówką – w ramach pobranej zaliczki.					
1803/ER	342/D/03 z dnia 06.11.03	1.250,-	Minikon Spółka cywilna 64-980 Trzcianka oś. Zacisze 9a	Zestawy pomocy dydaktycznych - minikon	Pozaustawowy OWP-1/2105/89/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym – Siwarska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona przelewem.					
1833/ER	482/03 z dnia 07.11.03	112,-	Firma "Akapit" Wiśniewski Edward Promocja Wydawnictw Książkowych ul. Pszowska 151 44-307 Wodzisław Śląski	Książki	Pozaustawowy OWP-1/2105/92/03

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona gotówką – KW 438/2003.					
1990/ER	68/03 z dnia	152,98	“Szkło – Ram” Jan Lajda ul.Cmentarna 58 44-341 Gołkowice	obraz	Pozaustawowy OWP-1/2105/95/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona gotówką – KW 474/2003.					
2137/ER	485/Z/03 z dnia 12.12.03	350,01	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ameks Marek i Ewa Sądecky 45-417 Opole, ul. Pomarańczowa 11a	Jasełka	Pozaustawowy OWP- 1/2105/103/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacona przelewem .					
2280/ER	343/D/03 z dnia 06.11.03	1.380,-	Minikon Spółka cywilna 64-980 Trzcianka oś.Zacisze 9a	Zestawy pomocy dydaktycznych - minikon	Pozaustawowy OWP- 1/2105/102/03
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Z-ca Wójta Gminy. Zapłacona przelewem .					

Tabela nr 3.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P1-85404-4300 – Zakup usług pozostałych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
770/ER	778/HS Z/03	44,00	Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny ul.Bogumińska 3 44-300 Wodzisław Śląski	Rachunek za “przeprowadzoną kontrolę sanitarną oraz za stwierdzone usterki sanitarno – higieniczne“ art.104 kpa	Pozaustawowy OWP-1/2105/32/03
Rachunek sprawdzony pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Daria Oślizło oraz zatwierdzony do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Z-ca Wójta Gminy. Zapłacono przelewem.					

Wydatek na ten cel został poniesiony w związku z art. 36 ustawy z dnia 14 marca 1985 roku o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U.1998, Nr 90, poz. 575 z późniejszymi zmianami), który określa, iż za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej, w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego pobiera się opłaty w wysokości kosztów ich wykonania. Opłaty z tymi czynnościami związane ponosi jednostka organizacyjna zobowiązana do przestrzegania wymagań higienicznych i zdrowotnych.

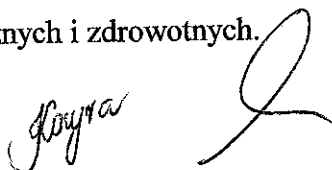


Tabela nr 4.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 130-P1-85404-6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
2225/ ER	549/03 z dnia 17.12.03	5.124,-	Gastromix II s.c. ul.Harbutowice 22 43-430 Skoczów	zmywarka	Pozaustawowy OWP- 1/2105/105/03

F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwarska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Z-ca Wójta Gminy. Zapłacono przelewem .

Na zakup zmywarki zebrano 3 oferty. Wybrano ofertę najtańszą, na co sporządzono stosowną notatkę. Zakup został zatwierdzony przez Z-cę Wójta Gminy.

F-ry ujęte w tabelach od nr 1 do 4 zostały zadekretowane przez Panią Agnieszkę Siwarską, za wyjątkiem faktur ujętych pod pozycją księgową nr 1208, 1833 i 2225, które dekretował Pan Jarosław Sosna.

Dekretację – czyli wskazanie na jakich kontach księgowych należy ująć dany wydatek – wykonano w sposób prawidłowy.

Dokumenty księgowe – które stanowią poszczególne faktury, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych przez Pana Jarosława Sosna.

Sprawdzone wydatki poczynione w 2003 roku stanowią kwotę – **21.825,95 zł.**, co daje **8,6%** wydatków ogółem przedszkola.



3. Analiza wydatków w roku 2004

Plan finansowy wydatków na 2004 rok na dzień 30.11.2004 roku zamyka się kwotą 268.329,- zł.

Do tego dnia dyrektor przedszkola wydatkowała kwotę – 242.578,59 zł.

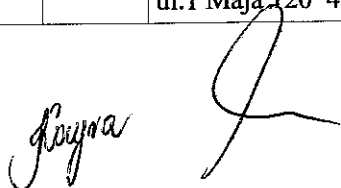
Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych.

Sprawdzone pozycje poszczególnych wydatków opisano w poniższych tabelach.

Tabela nr 5.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P1- 80104 – 4220 – zakup środków żywności

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
168/ER	6/2004 z dnia 31.01.04	487,47	Izabela Rajszyś ul. 1 Maja 65 44-340 Godów	Artykuły żywniowe	Pozaustawowy OWP-1/2105/9/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem .					
171/ER	2/04/FV z dnia 03.02.04	576,52	Sklep Spożywczo-Przemysłowy Eugeniusz Brachman ul.1 Maja 120 4 4-340 Godów	Artykuły żywniowe	Pozaustawowy OWP-1/2105/8/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Dylich Brygida oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem .					
554/ER	11/04/F V z dnia 05.04.04	537,12	Sklep Spożywczo-Przemysłowy Eugeniusz Brachman ul.1 Maja 120 4 4-340 Godów	Artykuły żywniowe	Pozaustawowy OWP-1/2105/30/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem .					
556/ER	17/2004 z dnia 31.03.04	546,95	Izabela Rajszyś ul. 1 Maja 65 44-340 Godów	Artykuły żywniowe	Pozaustawowy OWP-1/2105/29/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem .					
777/ER	27/2004 z dnia 14.05.04	570,00	Izabela Rajszyś ul. 1 Maja 65 44-340 Godów	Artykuły żywniowe	Pozaustawowy OWP-1/2105/36/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem .					
779/ER	19/04/F V z dnia 30.04.04	544,45	Sklep Spożywczo-Przemysłowy Eugeniusz Brachman ul.1 Maja 120 4 4-340 Godów	Artykuły żywniowe	Pozaustawowy OWP-1/2105/34/04



Poz. ksiąg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem.					

Tabela nr 6.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400- P1- 80104-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Poz. ksiąg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
1470/ER	0/23624 5/14/20 z dnia 23.08.04	493,54	Makro Cash and Carry Polska ul. Żorska 60 44-203 Rybnik	Środki czystości	Pozaustawowy OWP-1/2105/87/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono gotówką – KW 338/04.					
352/ER	0/05137 0/14/02 z dnia 20.02.04	660,54	Makro Cash and Carry Polska ul. Żorska 60 44-203 Rybnik	Środki czystości oraz naczynia kuchenne i stołowe	Pozaustawowy OWP-1/2105/13/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Dylich Brygida oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono gotówką – KW 85/04.					
164/ER	1410086 z dnia 04.02.04	1.557,33	Jastrzębska Spółka Węglowa Spółka akcyjna KWK Borynia ul. Węglowa 4 44-268 Jastrzębie Zdrój.	Zakup mułu	Pozaustawowy OWP-1/2105/9/04
F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Dylich Brygida oraz Dobisz Brygida. Zapłacono gotówką – KW 38/04. Dokonano telefonicznego rozeznania ceny – wybrano najtańszy muł, wybór został zaakceptowany przez Z-cę Wójta.					
2088/ER	FV2004. 11.2 z dnia 15.11.04	1.186,-	P.H.U. "Eltrax" Kozieł Tomasz ul. Raszczykowiec 3 44-340 Godów	Oprawy oświetleniowe oraz świetlówki	Pozaustawowy OWP- 1/2105/120/04
F-ra została sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Siwerska Agnieszka oraz zatwierdzona do wypłaty – Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna. Zapłacono przelewem. Zebrano 3 oferty. Wybór został zaakceptowany przez Z-cę Wójta.					

Jozyna

[Signature]

Tabela nr 7.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P1- 80104- 4270 – Zakup usług remontowych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
1402/ER	U- 21/8/04 z dnia 27.08.04	6.500,-	Brzoza Grzegorz Usługi malarsko – tapeciarskie Remontowo – budowlane 44-341 Gołkowice, ul. Borowicka 18	Prace remontowe – izolacja przeciwwilgociowa ścian zewnętrznych budynku	Pozaustawowy OWP-1/2105/79/04

F-ra sprawdzona pod względem merytorycznym – Kowalewska Maria, formalno-rachunkowym-Kowalski Marek oraz zatwierdzona do wypłaty - Sosna Jarosław oraz Kubica Katarzyna.
Zapłacono przelewem.
Zebrano 3 oferty. Wybór został zaakceptowany przez Z-cę Wójta.

Faktury ujęte w tabelach nr 5 - 7 zostały prawidłowo zadekretowane przez Panią Agnieszkę Siwarską (za wyjątkiem pozycji księgowej nr 1402/ER – Pan Jarosław Sosna).

Pan Jarosław Sosna prawidłowo ujął powyższe dokumenty w księgach rachunkowych.

Wydatki 2004 roku sprawdzono na łączną kwotę 13.659,92 zł., co daje 5,1% planowanych wydatków jednostki.

Zarządzeniami Nr 0152/1b/2003-BZ z dnia 02.01.2003r., 0151/102/2003-BZ z dnia 20.10.2003r., oraz 0151/14/2004-BZ z dnia 8.03.2004r. - Wójt Gminy w Godowie określił zasady dokonywania zakupów między innymi przez jednostki organizacyjne Gminy Godów w zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych (ustawy prawo zamówień publicznych – zarządzenie z dnia 08.03.04) oraz dokonywania zakupów poza ustawą.

Zgodnie z tymi Zarządzeniami, dyrektor przedszkola zobowiązana została do pozyskiwania trzech ofert na zakupy inwestycyjne od 300,00 (w okresie od 02.01.2003 do 19.10.2003) do trzech 3.000,- zł. oraz na wszystkie zakupy przekraczające kwotę 3.000,- zł.

Zamówienie mogło być zrealizowane po pozyskaniu trzech ofert, wyborze najkorzystniejszej zdaniem dyrektora oraz akceptacji dokonanej przez Wójta bądź jego Zastępcę.

W powyżej zamieszczonych tabelach opisano wydatki, które sprawdzono pod względem stosowania wymienionych zarządzeń. Stwierdzono, iż w przypadku wydatku ujętego pod pozycją księgową:

- 1307/ER z 2003 roku - zebrano jedną ofertę na wykonanie prac,
- 2024/ER z 2003 roku – zebrano dwie oferty, wybór nie został zatwierdzony przez Wójta (Zastępcę Wójta).

W dokumentacji z pozyskiwania ofert nie znajdują się potwierdzenia zwracania się do innych wykonawców (dostawców) o przedłożenie stosownych ofert na wykonanie prac.

Faktury za zamówione usługi i towary zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym przez osoby uprawnione do tego celu a wymienione w załącznikach do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo Księgowych w jednostce Urząd Gminy Godów.

Wydatki zatwierdziły do realizacji osoby upoważnione do dysponowania środkami finansowymi zgromadzonymi na rachunku bankowym.

Postanowienia końcowe

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej;
3. Protokół liczy 11 kolejno ponumerowanych stron oraz 2 załączniki stanowiące integralną część protokołu;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Dyrektora PP w Godowie pouczone o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole do samodzielnego stanowiska ds. kontroli wewnętrznej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu;

Godów, dnia 09 grudnia 2004 roku.

Podpisy:

Kontrolowany:

Dyrektor
Przedszkola Publicznego
1.
Maria Kowalewska
Maria Kowalewska

Przedszkole Publiczne
w Godowie
44-340 Godów woj. śląskie

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej
Beata Kozyra
mgr inż. Beata Kozyra

1.

URZĄD GMINY GODÓW
44-340 Godów, ul. 1 Maja 53
woj. śląskie

Józef Pekala
mgr inż. Józef Pekala



