

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów
w dniach od 11.05.2005 do 18.05.2005 roku

Jednostka kontrolowana:

Gimnazjum im. Powstańców Śląskich

44-348 Skrzyszów

ul. 1 Maja 177

Podstawa prawna:

Zarządzenie nr 0151/30/2005/KW Wójta Gminy Godów z dnia 09.05.2005 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 jednostki w roku 2003 oraz 2004,
- wykonanie wniosków pokontrolnych z kontroli poprzednio przeprowadzonych.

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Jarosław Sosna – Inspektor do spraw księgowości budżetowej Referatu Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie, zatrudniony na stanowisku od dnia 01.01.2002 roku,
- Piotr Kowalewski - Dyrektor Gimnazjum w Skrzyszowie, pełniący funkcję od dnia 01.09.1999 roku.

USTALENIA KONTROLNE

1. USTALENIA ORGANIZACYJNE

- 1). Art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2001, Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), określa iż zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie edukacji publicznej.
- 2). Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2004, Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami), jednostka samorządu terytorialnego może założyć i prowadzić jedynie szkoły publiczne.

Kozyra

- 3). Ust. 7 art. 5 ustawy o systemie oświaty, określa iż organ prowadzący szkołę – jednostka samorządu terytorialnego – odpowiada za jej działalność, a do zadań organu prowadzącego należy w szczególności – zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym: bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie, zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki, wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.
- 4). Stosownie do art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty, organy prowadzące szkoły, mogą tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół.
Gmina Godów obsługę ekonomiczno – administracyjną prowadzi poprzez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie od 01.01.2002 roku.
- 5). Gimnazjum w Skrzyszowie 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).
- 6). W Gminnym rejestrze jednostek organizacyjnych, gimnazjum zarejestrowane zostało pod numerem 2. Rejestr prowadzony jest przez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia.
- 7). W § 6 ust. 2 Statutu Gimnazjum (obowiązujący od dnia 03.12.1999 roku - zatwierdzony Uchwałą Nr 7/7/99 Rady Pedagogicznej Gimnazjum w Skrzyszowie z dnia 03.12.1999r.), zapisano, iż dyrektor dysponuje środkami finansowymi oraz dba o powierzone mienie.
- 8). Stosownie do art. 28a ust. 1 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych (szkoły) odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.
- 9). Funkcję Dyrektora od **01.09.1999r.** pełni Pan **Piotr Kowalewski**, któremu Wójt Gminy, Zarządzeniem nr: 0152/18/2002 z dnia 2 grudnia 2002 roku, udzielił pełnomocnictwa w zakresie:
- ▣ realizacji bieżących zadań statutowych,
 - ▣ dokonywania zakupów i drobnych remontów oraz zawierania umów cywilnoprawnych do wartości 3.000 zł. (czynności przekraczające wymienioną kwotę wymagają akceptacji Wójta lub Z-cy Wójta Gminy),
 - ▣ udzielania jednorazowego pełnomocnictwa wyłącznie podczas nieobecności Dyrektora spowodowanej urlopem lub chorobą.
- Ponadto zobowiązano dyrektora do dbałości o powierzone mienie oraz do uzgadniania wszelkich spraw dotyczących stanu majątku komunalnego, jego remontów oraz przebudowy z Kierownikiem Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Godowie.
- 10). Umową powierzenia nr 3341/172/03/OW-13/2003/P z dnia 01.09.2003r., zawartą pomiędzy Dyrektorem Gimnazjum a Z-cą Wójta Gminy, powierzono Referatowi Edukacji, Kultury i Zdrowia:
- ▣ prowadzenie ksiąg rachunkowych,
 - ▣ sporządzanie sprawozdań i bilansów w imieniu jednostki,
 - ▣ zatwierdzanie dokumentów finansowo- księgowych pod względem rachunkowym i do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
 - ▣ naliczanie i odprowadzanie składek ZUS,
 - ▣ naliczanie i odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - ▣ kompleksową obsługę finansowo – księgową.

Umowę zawarto na okres pełnienia funkcji dyrektora.

Joanna R

2. PLANY FINANSOWE WYDATKÓW I ICH WYKONANIE W OKRESIE KONTROLOWANYM

Jako jednostka budżetowa i organizacyjna gminy, Gimnazjum w Skrzyszowie, zobowiązane zostało do corocznego składania planów finansowych wydatków budżetowych w ustawowo obowiązujących terminach.

Plany finansowe z zakresu wydatków budżetowych zostały złożone terminowo.

2.1. Rok 2003

Plan finansowy wydatków na dzień 31 grudnia wynosił: 751.106,00 zł., a zrealizowane wydatki stanowią kwotę – 742.368,30 zł., co daje 98,8 % planu.

2.3. Rok 2004

Plan finansowy wydatków roku 2004 na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą: 861.021,00 zł.. Wydatki zrealizowane na dzień 31.12.2004 r. stanowią kwotę: 855.135,69 zł., co daje 99,3 % planu.

3. WYDATKI GIMNAZJUM W SKRZYSZOWIE W ROKU 2003 i 2004

3.1. Zasady dokonywania wydatków


Gimnazjum w Skrzyszowie jako jednostka budżetowa, przy dokonywaniu wydatków zobowiązana jest do przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, ustawy o zamówieniach publicznych (Prawo zamówień publicznych), ustawy o rachunkowości oraz do przestrzegania wewnętrznych ustaleń w tym zakresie.

Stosownie do art. 28 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto art. 28 ustawy o finansach publicznych w ust. 4 określa, iż jednostki te dokonują zakupów dostaw, usług czy robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Realizując obowiązek, wynikający z art. 35a ust. 2 pkt. 1, ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy, w drodze wydanych zarządzeń, określił zasady dokonywania wydatków z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zasady wydatkowania środków finansowych w kwotach nie wymagających stosowania nadmienionej ustawy.

Zarządzenia 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. - Wójta Gminy w Godowie - zobowiązują dyrektora szkoły do pozyskania trzech ofert na zakupy inwestycyjne od 300,00 (w okresie od 02.01.2003 do 19.10.2003 - na wszystkie zakupy) do 3.000,- zł. oraz na wszystkie zakupy przekraczające kwotę 3.000,- zł. - w przypadku braku konieczności stosowania się do przepisów o zamówieniach publicznych.

Zamówienie mogło być zrealizowane po pozyskaniu trzech ofert, wyborze najkorzystniejszej zdaniem dyrektora oraz akceptacji dokonanej przez Wójta bądź jego Zastępcę. Natomiast w przypadku wydatku przekraczającego kwotę odpowiednio 3.000,- Euro czy 6.000,- Euro (od dnia 20.10.2003r.), dyrektor jednostki zobligowany został do wystąpienia do pracownika ds zamówień publicznych o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz o realizowanie zagadnień merytorycznych w toku postępowania. Analizy wydatków budżetowych dokonano w oparciu o wydruki kont księgowych, dokumenty źródłowe w postaci faktur, rachunków, poleceń przelewów, kas wypłaci, biorąc pod uwagę: celowość, rzetelność, gospodarność i legalność dokonywanych wydatków budżetowych.

Łojra 

3.2. Wydatki roku 2003

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- 400-G2-80110-4300 – Zakup usług pozostałych;
- 400-G2-80110-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia;
- 400-G2-80110-4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- 400-G2-80110-4260 – Zakup energii;
- 400-G2-80110-4270 – Zakup usług remontowych;
- 130-G2-80110-6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

1) Zadanie: zakup opału i jego transport

Pozycje księgowe:

153/ER: F-ra nr 34/03 z dnia 31.01.03r., na kwotę 33,55 zł. - transport węgla – Składnica Towarów Masowych- Godów.

Płatność została rozliczona po połowie pomiędzy gimnazjum a szkołę ze Skrzyszowa.

W wyniku braku dowodu stwierdzającego fakt zakupu opału dla szkoły na początku roku 2003, zwrócono się o wyjaśnienia do Pana Jarosława Sosna – Inspektora Urzędu Gminy w Godowie, zatrudnionego w Referacie Edukacji Kultury i Zdrowia. W wyniku przeprowadzonej rozmowy i analizy wydatków ustalono, iż w miesiącu styczniu został dostarczony opał do szkoły w związku z kompensatą zawartą, pomiędzy Urzędem Gminy a Spółką Węglową, czego dowodem jest polecenie księgowania numer 456/J z 2003 roku wraz z załączonymi fakturami oraz dowodami WZ, znajdujące się w Referacie Finansowym Urzędu Gminy.

Podsumowując ustalenia kontrolne, w zakresie zasadności poniesienia wydatku w kwocie 33,55zł. za usługę transportową, stwierdza się, iż wydatek był celowy.

1417/ER: F-ra nr OSP/35102005 z dnia 12.09.03r., na kwotę 3.682,69 zł. - koks,

1418/ER: F-ra nr OSP/35102004 z dnia 12.09.03r., na kwotę 2.750,12 zł. - koks.

Płatność rozliczona po połowie pomiędzy gimnazjum a szkołę, a faktury wystawiono pierwszą na szkołę a drugą na gimnazjum.

Koks zakupiono: Kombinat koksochemiczny "Zabrze" SA-Zabrze.

Opał został zakupiony na podstawie złożonego zamówienia u dostawcy i dokonanych przedpłać. Na zakup opału wyraził zgodę Z-ca Wójta Gminy.

1508/ER: F-ra nr 1156/03 z dnia 11.09.03r., na kwotę 190,32 zł. - transport koksu - Składnica Towarów Masowych- Godów.

Całość płatna ze środków finansowych gimnazjum.

Dokonano telefonicznego rozeznania cenowego kosztów transportu i wybrano ofertę najtańszą, wybór nie został zaakceptowany przez uprawnioną osobę.

2242/ER: F-ra nr 1497/03 z dnia 18.12.03r., na kwotę 573,50 zł. - węgiel – Składnica Towarów masowych – Godów.

Płatność rozliczona po połowie a faktura wystawiona na szkołę.

Łączna wydatkowana na zadanie kwota – **7.230,18 zł.**



Zadanie zlecono poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych. Faktury zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

Na podstawie wyżej przedstawionych płatności za opał i jego transport stwierdza się, iż gimnazjum oraz szkoła dokonują wspólnych zamówień, co jest uzasadnione tym, iż posiadają wspólną kotłownię.

Gimnazjum i Szkoła Podstawowa w Skrzyszowie, stanowią odrębne jednostki organizacyjne gminy, gospodarujące środkami finansowymi w ramach odrębnych planów finansowych.

Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych, w przypadku gdy przedmiot zamówienia leży w sferze zainteresowania wielu jednostek, wójt wyznacza jednostkę właściwą do prowadzenia postępowania i dokonania wspólnego zamówienia w imieniu tych jednostek.

Z analizy faktur za dokonane zamówienie wynika, iż zakup dokonywany był przez obie jednostki. Nie wystąpiono o udzielenie upoważnienia, o którym mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Ponadto faktury w/w stanowią podstawę ujęcia wydatku w księgach rachunkowych zarówno gimnazjum jak i szkoły, a w związku z tym, iż odbiorcą jest zarówno gimnazjum jak i szkoła, a na fakturze figuruje tylko i wyłącznie nazwa jednego z tych dwóch zamawiających, dokumenty stanowiące podstawę księgowania są niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2002, Nr 76, poz.694 z późniejszymi zmianami).

Podkreślić należy, iż z początkiem bieżącego roku, jednostki oświatowe gminy Godów, posiadają odrębne konta bankowe, w związku z czym prowadzi się dla nich odrębne księgi rachunkowe (odrębny dziennik, odrębne zestawienie obrotów i sald itp.) i sytuacja wspólnego określenia miejsca klasyfikacji wydatku - na jednej fakturze - jest niedopuszczalna.

2) Zadanie: sprzęt komputerowy i akcesoria

Pozycje księgowe:

571/ER: F-ra nr 2/04/03 z dnia 09.04.03r., na kwotę 1.657,00 zł. - 2 komputery - "Agneta" - Godów,

Na zakup zebrano oferty. Nie przedłożono stosownej dokumentacji do zatwierdzenia zakupu przez osobę uprawnioną

629/ER: F-ra nr 171/2003 z dnia 16.04.03r., na kwotę 62,00 zł. - karta sieciowa, przejściówka i mysz - Sklep komputerowy "ALT S" - Wodzisław Śl.,

631/ER: F-ra nr 0/114068/14/20 z dnia 24.04.03r., na kwotę 389,18 zł. - drukarka ze skanerem - Makro Cash & Carry Polska SA - Rybnik,

795/ER: F-ra nr 1/05/03 z dnia 12.05.03r., na kwotę 280,00 zł. - twardy dysk do komputera - "Agneta" - Godów,

1550/ER: F-ra nr 2653/03/V z dnia 03.10.03r., na kwotę 140,30 zł. - tusze, klawiatura i dyskietki - FHU "Prymus" - Wodzisław Śl.,

1995/ER: F-ra nr 4/11/03 z dnia 26.11.03r., na kwotę 3.193,00 zł. - 2 komputery - "Agneta" - Godów,

Zakup zgodny z Zarządzeniem Wójta.

1987/ER: F-ra nr 1/12/03 z dnia 01.12.03r., na kwotę 222,00 zł. - CD-RW oraz mysz - "Agneta" - Godów,

2236/ER: F-ra nr 1659/03 z dnia 18.12.03r., na kwotę 10,00 zł. - kabel do drukarki - "GIGA-nt" - Wodzisław Śl.,

2237/ER: F-ra nr 11/12/03 z dnia 22.12.03r., na kwotę 152,50 zł. - pamięć - "Agneta" - Godów,

Dojyna R

2243/ER: F-ra nr 7/12/03 z dnia 18.12.03r., na kwotę 828,12 zł. - drukarka i koncentrator - "Agnet" - Godów.

Zakupiono drukarkę HP Laserjet 1010 za kwotę 699,37 zł. Zebrano trzy oferty, z czego dwie dotyczyły ceny tej konkretnie drukarki. Zakup, zgodnie z Zarządzeniem Wójta akceptował Z-ca Wójta.

Łącznie wydatkowano: **6.934,10 zł.**

Wydatki dokonane poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych. Faktury zostały ujęte w rejestrze zakupów poza ustawą.

3) Zadanie: prenumerata czasopism, aktualizacji

Pozycje księgowe:

221/ER: F-ra nr 1/02/03 z dnia 17.02.03r., na kwotę 147,12 zł. - prenumerata czasopism – PPUP "Poczta Polska" DOP Katowice, Urząd Pocztowy – Skrzyszów,

850/ER: F-ra nr 4/05/03 z dnia 26.05.03r., na kwotę 139,62 zł. - prenumerata czasopism – PPUP "Poczta Polska" DOP Katowice, Urząd Pocztowy – Skrzyszów,

1299/ER: F-ra nr 3/08/03 z dnia 28.08.03r., na kwotę 125,55 zł. - prenumerata czasopism – PPUP "Poczta Polska" DOP Katowice, Urząd Pocztowy – Skrzyszów,

1552/ER: F-ra nr 1503060170 z dnia 07.10.03r., na kwotę 144,00 zł. - prenumerata – Polskie Wydawnictwa Profesjonalne – Warszawa,

1647/ER: oświadczenie z dnia 20.10.03r., na kwotę 77,28 zł. - prenumerata wysyłkowa czasopism w Wydawnictwie Szkolnym i Pedagogicznym i AVT Korporacji – Warszawa,

1699/ER: F-ra nr 1298/03/M z dnia 20.10.03r., na kwotę 80,01 zł. - prenumerata Magazynu szkolnego – Goniec Górnośląski – Chorzów,

1965/ER: F-ra nr 2/11/03 z dnia 21.11.03r., na kwotę 159,30 zł. - prenumerata czasopism – PPUP "Poczta Polska" DOP Katowice, Urząd Pocztowy – Skrzyszów.

Łącznie: **872,88 zł.**

Wydatki dokonane poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych. Faktury i oświadczenie zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

4) Zadanie: drobne usługi remontowe i konserwacyjne

Pozycje księgowe:


454/ER: F-ra nr 178/2003 z dnia 21.03.03r., na kwotę 305,00 zł. - konserwacja i wymiana developera w kserze – RIG-OFFICE – Rybnik,

859/ER: F-ra nr 571/03/J z dnia 31.05.03r., na kwotę 146,40 zł. - naprawa wzmacniacza – Zakład Elektromechaniczny – Godów,

1019/ER: Rachunek nr 1/2003 z dnia 17.06.03r., na kwotę 75,00 zł. - naprawa telewizora – Serwis RTV-MTV-TV-SAT- Mszana,

1219/ER: F-ra nr 36 z dnia 27.08.03r., na kwotę 128,40 zł. - czyszczenie oraz kontrola przewodów kominowych – Kominiarstwo – Skrzyszów,

1302/ER: F-ra nr 514/2003 z dnia 28.08.03r., na kwotę 109,80 zł. - konserwacja kserokopiarki - RIG-OFFICE – Rybnik,

Skryta 

1303/ER: F-ra nr 25/2002 z dnia 28.08.02r., na kwotę 100,58 zł. - konserwacja systemu alarmowego - "Auto-Alarmy" Gołkowice,

1645/ER: F-ra nr 105/10/2003 z dnia 06.10.03r., na kwotę 115,90 zł. - naprawa pilarki - Elektromechanika - Serwis elektronarzędzi - Wodzisław Śl.,

1726/ER: F-ra nr 39/2003 z dnia 24.10.03r., na kwotę 104,86 zł. - wymiana akumulatora w systemie alarmowym - "Auto-Alarmy" - Gołkowice,

2152/ER: F-ra nr 124/12/2003 z dnia 11.12.03r., na kwotę 36,60 zł. - wymiana silniczków w wentylatorach - Elektromechanika - Serwis Elektronarzędzi - Wodzisław Śl.,

2153/ER: F-ra nr 55 z dnia 10.12.03r., na kwotę 80,50 zł. - szlifowanie łyżew - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - Lodowisko- Pszów.

Łącznie: **1.203,04 zł.**

Wydatki dokonane poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych. Faktury i rachunki zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

5) Media

Pozycje księgowe:

a) gaz

271/ER: F-ra nr 0150021/010 z dnia 28.02.03r., na kwotę 184,31 zł.,

642/ER: F-ra nr 0150021/011 z dnia 29.04.03r., na kwotę 162,41 zł.,

1085/ER: F-ra nr 0150021/013 z dnia 01.07.03r., na kwotę 120,01 zł.,

1369/ER: F-ra nr 0150021/014 z dnia 03.09.03r., na kwotę 49,89 zł.,

1733/ER: F-ra nr 0150021/015 z dnia 28.10.03r., na kwotę 140,63 zł.

Łącznie: 657,25 zł.

Płatności za gaz regulowano na podstawie faktur wystawionych przez ZG Zabrze - RG Wodzisław Śląski.

b) energia

287/ER: Nota obciążeniowa nr 7/2003 z dnia 05.03.03r., na kwotę 1.801,52 zł.,

638/ER: Nota obciążeniowa nr 16/2003 z dnia 29.04.03r., na kwotę 1.753,27 zł.,

1010/ER: Nota obciążeniowa nr 27/2003 z dnia 26.06.03r., na kwotę 1.596,07 zł.,

1284/ER: Nota obciążeniowa nr 39/2003 z dnia 28.08.03r., na kwotę 507,78 zł.,

1754/ER: Nota obciążeniowa nr 46/2003 z dnia 28.10.03r., na kwotę 772,80 zł.,

2373/ER: Nota obciążeniowa nr 71/2003 z dnia 29.12.03r., na kwotę 1.917,13 zł.

Łącznie: 8.348,57 zł.

c) woda

35/ER: Nota obciążeniowa nr 2/2003 z dnia 21.01.03r., na kwotę 109,62 zł.,

597/ER: Nota obciążeniowa nr 14/2003 z dnia 18.04.03r., na kwotę 126,80 zł.,

759/ER: Nota obciążeniowa nr 22/2003 z dnia 19.05.03r., na kwotę 88,54 zł.,

1084/ER: Nota obciążeniowa nr 32/2003 z dnia 15.07.03r., na kwotę 115,99 zł.,

1479/ER: Nota obciążeniowa nr 41/2003 z dnia 22.09.03r., na kwotę 42,80 zł.,

Kayva R

1911/ER: Nota obciążeniowa nr 58/2003 z dnia 24.11.03r., na kwotę 112,14 zł.

Łącznie: 595,89 zł.

Płatności za energię i wodę regulowano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez Referat Finansowy Urzędu Gminy w Godowie, w związku z tym, iż rozliczenie zużycia energii oraz wody przez gimnazjum ujmowane jest w zbiorowych fakturach otrzymywanych przez Urząd Gminy. Do not obciążeniowych dołączane są kserokopie faktur.

Na media łącznie wydatkowano: **9.601,71 zł.**

6) Wydatki pozostałe

Pozycje księgowe:

29/ER: F-ra nr FV/00011/03 z dnia 14.01.03r., na kwotę 102,60 zł. - gospodarcze – węże i obejmy, młotek, gwoździe – "Anatol" – Godów,

55/ER: F-ra nr 95/03/VAT z dnia 28.01.03r., na kwotę 60,02 zł. - łożysko do atlasu w siłowni – FH "Mazurek" – Jastrzębie Zdrój,

219/ER: Rachunek nr 1/2003 z dnia 06.02.03r., na kwotę 100,00 zł. - czyszczenie wykładziny dywanowej – Czyszczenie dywanów i tapicerek – Godów,

220/ER: F-ra nr 23 z dnia 18.02.03r., na kwotę 121,98 zł. - mapa geograficzna - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli- Krostoszowice,

265/ER: F-ra nr 0/059763/14/12 z dnia 28.02.03r., na kwotę 65,68 zł. - dyskiety, baterie, biurowe – Makro Cash & Carry Polska – Rybnik,

328/ER: F-ra nr ZA/FW/03424/2003 z dnia 05.03.03r., na kwotę 349,10 zł. - koszulki, ofertówki i papier ksero – "Partner w biurze" – Zabrze,

368/ER: F-ra nr 0/064758/14/13 z dnia 05.03.03r., na kwotę 66,63 zł. - biurowe - Makro Cash & Carry Polska – Rybnik,

509/ER: F-ra nr 0/094513/14/15 z dnia 04.04.03r., na kwotę 292,78 zł. - biurowe i gospodarcze - Makro cash & Carry Polska – Rybnik,

572/ER: F-ra nr 4530/03V z dnia 04.04.03r., na kwotę 75,00 zł. - papier do świadectw – "Vulcan" – Wrocław,

728/ER, 729/ER: F-ry nr 47, 48 z dnia 07.05.03r., na kwotę 134,34 zł. - biurowe, środki czystości – Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli – Krostoszowice,

801/ER: F-ra nr 50 z dnia 21.05.03r., na kwotę 221,41 zł. - biurowe - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli – Krostoszowice,

849/ER: F-ra nr 99/2003 z dnia 29.05.03r., na kwotę 71,61 zł. - tablice informacyjne – Media Agencja Handlowa – Strzegom,

996/ER: F-ra nr 101 z dnia 17.06.03r., na kwotę 235,34 zł. - świadectwa, dzienniki - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli – Krostoszowice,

1161/ER: F-ra nr 0/216040/14/17 z dnia 04.08.03r., na kwotę 253,00 zł. - biurowe – Makro Cash & Carry Polska – Rybnik,

1181/ER: F-ra nr ZA/FW/11359/2003 z dnia 04.08.03r., na kwotę 516,06 zł. - papier ksero – "Partner w biurze" – Zabrze,

1366/ER: F-ra nr 119 z dnia 22.08.03r., na kwotę 108,16 zł. - arkusze ocen i środki czystości - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli – Krostoszowice,

J. Kojra

1385/ER: F-ra nr 881 z dnia 03.09.03r., na kwotę 215,30 zł. - sprzęt sportowy - "Moto - Sport" - Wodzisław Śl.,

1407/ER: F-ra nr 10602/03V z dnia 05.09.03r., na kwotę 330,00 zł. - prawo do używania programu - Prawo w Oświacie - "Vulcan" - Wrocław,

1477/ER: F-ra nr 155 z dnia 23.09.03r., na kwotę 248,29 zł. - legitymacje szkolne oraz stół komputerowy - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli - Krostoszowice,

1510/ER: F-ra nr 1059/03/J z dnia 25.09.03r., na kwotę 475,80 zł. - eliminator i naprawa mikrofonu - Zakład Elektromechaniczny - Godów,

Zebrano dwie oferty ale nie przedłożono stosownej dokumentacji do dokonania akceptacji zakupu przez uprawnioną osobę.

1646/ER: F-ra nr 20/K z dnia 08.10.03r., na kwotę 280,34 - zestaw plansz- Botanika, Systematyka - "Globis" - Paczków,

1655/ER: F-ra nr 4621/FV/2003 z dnia 15.10.03r., na kwotę 140,07 zł. - tusze do drukarek - "Kubuś 2" - Wodzisław Śl.,

1724/ER: F-ra nr 177 z dnia 20.10.03r., na kwotę 81,92 zł. - środki czystości - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli - Krostoszowice,

1730/ER: F-ra nr 6712/SKR/03 z dnia 18.10.03r., na kwotę 81,09 zł. - artykuły gospodarcze - "Euromex" - Krostoszowice,

1799/ER: F-ra nr 3573/2003 z dnia 21.10.03r., na kwotę 134,00 zł. - książki do biblioteki - "Albatros- Libro" - Bielsko- Biała,

1801/ER: F-ra nr 4319/03 z dnia 28.10.03r., na kwotę 344,54 zł. - mapy historyczne - "Bam" - Rybnik,

1878/ER: F-ra nr 0/318139/14/14 z dnia 14.11.03r., na kwotę 1.074,53 zł. - artykuły gospodarcze, środki czystości - Makro Cash & Carry Polska - Rybnik,

1892/ER: F-ra nr 35 z dnia 21.11.03r., na kwotę 394,26 zł. - materiały do montażu osłon na grzejnikach - Firma "Sara" - Skrzyszów,

1893/ER: F-ra nr 201 z dnia 19.11.03r., na kwotę 125,00 zł. - szkło do okna - Zakład Szklarki - Jastrzębie Zdrój,

1894/ER: F-ra nr 181/11/2003 z dnia 20.11.03r., na kwotę 195,20 zł. - płyty osłonowe na grzejniki - PPHU "Meble - Śląsk" - Gołkowice,

1895, 1896/ER: F-ry nr RU/00847/03 i RD/16349/03 z dnia 19.11.03r., na kwotę 361,87 zł. - brodzik, obudowa brodzika, kabina i syfon - "Hydraulik" - Jastrzębie Zdrój,

Zakup zgodny z Zarządzeniem Wójta.

1897/ER: F-ra nr 7470/SKR/03 z dnia 20.11.03r., na kwotę 27,58 zł. - kołki, wkręty do osłon na grzejniki - "Euromex" Krostoszowice,

1898/ER: F-ra 1155/11/03 z dnia 21.11.03r., na kwotę 132,00 zł. - lustra - Zakład Usługowo-Handlowy - Wodzisław Śl.,

1899/ER: F-ra nr 8/03 z dnia 21.11.03r., na kwotę 483,64 zł. - drewniana obudowa grzejników na sali gimnastycznej - Zakład Budowlany "Marbud" - Gołkowice,

1901/ER: F-ra nr 315/2003 z dnia 17.11.03r., na kwotę 136,64 zł. - zasłonka łazienkowa - Eltete-Polska - Kolonowskie,

1964/ER: F-ra nr 59 z dnia 17.11.03r., na kwotę 140,00 zł. - płyty - FHU "Atena" - Bytom,

Bojwa

2083/ER: F-ra nr 0/339101/14/11 z dnia 05.12.03r., na kwotę 330,89 zł. - biurowe i gospodarcze - Makro Cash & Carry Polska - Rybnik,

2239/ER: F-ra nr 0/339576/14/18 z dnia 05.12.03r., na kwotę 1.829,39 zł. - 50 krzeseł składanych - Makro Cash & Carry Polska - Rybnik,

Zakup zgodny z Zarządzeniem Wójta.

2248/ER, 2249/ER, 2250/ER, 2251/ER: F-ry nr 230, 231, 232, 233 z dnia 22.12.03r., na kwotę 2.963,70 zł. - książki do biblioteki - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli- Krostoszowice,

2258, 2259/ER: F- ry nr 229, 228 z dnia 22.12.03r., na kwotę 1.225,19 zł. - 3 regały i stół komputerowy oraz środki czystości - Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli- Krostoszowice,

Zakup zgodny z Zarządzeniem Wójta.

2367/ER: F-ra nr DL/12/046/2003 z dnia 23.12.03r., na kwotę 489,21 zł. - aktywacja i licencja BIP - HOGA.PL - Katowice.

Łącznie: **15.014,16 zł.**

Wydatki dokonane poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych. Faktury i rachunki zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

Podsumowanie: Ustalono w trakcie kontroli, iż na każdy wydatek przekraczający kwotę 3.000 zł., dyrektor zwracał się do Wójta o zgodę na wydatkowanie środków, stosownie do pełnomocnictwa.

Sprawdzono:

W 2003 roku kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę: **48.706,07 zł.**, co daje **5,7 %** wydatków ogółem jednostki.

3.3 Wydatki roku 2004

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- ▣ 400-G2-80110- 4300 – Zakup usług pozostałych;
- ▣ 400-G2-80110- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia;
- ▣ 400-G2-80110- 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- ▣ 400-G2-80110- 4270 – Zakup usług remontowych.

1) Zadanie: dostawa opału

Pozycje księgowe:

332/ER: F-ra nr OSP/49100842 z dnia 25.04.04r., na kwotę 3.188,78 zł. - koks - Kombinat Koksochemiczny "Zabrze" SA,

342/ER: F-ra nr 42/04 z dnia 25.02.04r., na kwotę 160,00 zł. - transport koksu - Składnica Towarów Masowych- Godów,

Powyższe f-ry wystawione zostały na Gimnazjum w Skrzyszowie, a płatność rozliczono pomiędzy szkołą a gimnazjum.

1146/ER: Pismo w sprawie wpłaty zaliczki na poczet zakupu opału na kwotę 3.900,00 zł. - Przelew z dnia 02.07.04r.,

238/E: Polecenie Przelewu z dnia 29.07.04r., na kwotę (-50,66) zł. - zwrot do zapłaconej zaliczki na koks dokonany na konto Urzędu Gminy w Godowie - Oświata.

Opał zakupiono w – Kombinat Koksochemiczny "Zabrze" SA.

1182/ER: F-ra nr 612/04 z dnia 08.07.04r., na kwotę 250,00 zł. - transport koksu – Składnica Towarów Masowych – Godów,

1318/ER: Pismo – potwierdzenie zamówienia – w sprawie wpłaty zaliczki na poczet zakupu koksu na kwotę 13.176,00 zł. - przelew z dnia 16.08.04r.,

1380/ER: F-ra nr OSP/49102980 z dnia 20.08.04r., na kwotę 931,10 zł. - koks,

Zakup opału w Kombinat Koksochemiczny "Zabrze" SA.

276/ER: Polecenie księgowania z dnia 27.08.04r., na kwotę (– 9.504,29) zł. - zaliczenie części wydatków poniesionych przez gimnazjum na zakup koksu na rzecz szkoły podstawowej,

1396/ER: F-ra nr 810/04 z dnia 23.08.04r., na kwotę 131,01 zł. – transport koksu – Składnica Towarów Masowych – Godów,

2159/ER: F-ra nr 1171/04 z dnia 22.11.04r., na kwotę 894,40 zł. - węgiel - Składnica Towarów Masowych – Godów.

Łącznie wydatkowano: **13.076,34 zł.**

Podobnie jak w roku 2003, zakup opału stanowił wspólne zamówienie gimnazjum i szkoły.

Ustalono, iż realizację zamówienia - pn. Zakup koksu dla gimnazjum i szkoły rozpoczęto w dniu 12 lutego 2004 roku wraz z wystosowaniem pisma do Wójta Gminy o wyrażenie zgody na dokonanie zakupu. Średni kurs NBP dla Euro wynosił w tym dniu: 4,8538 zł.. Kwota, o której mowa w art.6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych, w związku z tym, wynosiła: 29.122,80 zł. Do dnia 01.03.2004 roku obowiązywały przepisy tej właśnie ustawy, z dniem 02.03.2004 roku weszła w życie ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Przyjmując za dzień udzielenia zamówienia datę odbioru pierwszej partii koksu, też mamy do czynienia z przepisami ustawy z roku 1994 roku, ponieważ koks odebrano w dniu 24.02.2004 roku. Na ten dzień kwota Euro wynosiła 4,8695 zł., co po ustaleniu kwoty wolnej od stosowania przepisów ustawy daje – 29.217,00 zł. Na zakup koksu wydatkowano łącznie - 24.339,99 zł.

Ponadto zakupu opału dokonano zgodnie z Zarządzeniem Wójta.

2) Zadanie: prace remontowe

Pozycje księgowo:

1315/ER: F-ra nr 5/04 z dnia 16.08.04r., na kwotę 3.499,97 zł. - malowanie lamperii na korytarzach – Zakład Budowlany "Marbud" – Gołkowice,

1316/ER: F-ra nr 6/04 z dnia 16.08.04r., na kwotę 199,02 zł. - malowanie lamperii – pomieszczenie gospodarcze - Zakład Budowlany "Marbud" – Gołkowice,


1558/ER: F-ra nr 5391/TS/2004 z dnia 08.09.04r., na kwotę 1.086,24 zł. - płyty ażurowe i ich transport – do wykonania skarpy przy obejściu szkoły – ZPUH "Beta" – Racibórz,

1949/ER: F-ra nr 10/04 z dnia 28.10.04r., na kwotę 298,90 zł. - rozebranie starego ogrodzenia z siatki oraz wykonanie nowego - Zakład Budowlany "Marbud" – Gołkowice,

1953/ER: F-ra nr 9/04 z dnia 28.10.04r., na kwotę 2.623,00 zł. - zaliczka na zakup materiałów do wykonania chodnika - Zakład Budowlany "Marbud" – Gołkowice,

2024/ER: F-ra nr 11/04 z dnia 04.11.04 r., na kwotę 1.676,28 zł.- wykonanie chodnika z kostki brukowej - Zakład Budowlany "Marbud" – Gołkowice,

2160/ER: F-ra nr 21/2004 z dnia 18.11.04r., na kwotę 492,88 zł. - montaż zegarów sterujących na sali gimnastycznej – Zakład Instalatorstwa Elektrycznego – Skrbeńsko,

Dojra 

2481/ER: F-ra nr 143/12/2004 z dnia 27.12.04r., na kwotę 268,40 zł. - modernizacja systemu monitoringu w szatni szkolnej – "Laguna"- Skrzyszów,

2489/ER: F-ra nr 83/2004 z dnia 27.12.04r., na kwotę 290,00 zł. - montaż tablic koszowych na sali gimnastycznej – PPHU Pietroszek – Gołkowice.

Łącznie wydatkowano: **10.434,69 zł.**

Zamówień udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz Zarządzeniem Wójta. Faktury ujęto w rejestrze zakupów poza ustawą.

3) Zadanie: zakup sprzętu sportowego

Pozycje księgowe:

499/ER: F-ra nr 195 z dnia 18.03.04r., na kwotę 118,90 zł. - piłki – FH "Moto-Sport" – Wodzisław Śląski,

2085/ER: F-ra nr 1896/FV/04 z dnia 09.11.04r., na kwotę 15.153,83 zł. - sprzęt sportowy – Zakłady Sprzętu Sportowego "Polsport" – Bielsko – Biała.

Łącznie wydatkowano: **15.272,73 zł.**

Zamówień udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz Zarządzeniem Wójta. Faktury ujęto w rejestrze zakupów poza ustawą.

4) Pozostałe wydatki

Pozycje księgowe:

199/ER: F-ra nr 0/035181/14/18 z dnia 04.02.04r., na kwotę 1.206,42 zł. - biurowe, gospodarcze, krzesła składane – Makro Cash & Carry Polska – Rybnik,

424/ER: F-ra nr 0/072503/14/16 z dnia 12.03.04r., na kwotę 694,39 zł. - biurowe, środki czystości, gospodarcze - Makro Cash & Carry Polska – Rybnik,

774/ER: F-ra nr 92/WYS/2004 z dnia 28.04.04r., na kwotę 153,72 zł. - tablica informacyjna – Silesia- Rybnik,

2122/ER: F-ra nr 592/2004 z dnia 17.11.04r., na kwotę 1.479,77 zł. - książki do biblioteki – PHU Księgarnia "Sowa" – Rybnik,

2329/ER: F-ra nr 306/S/013201 z dnia 12.12.04r., na kwotę 149,75 zł. - podpórki do książek – IKEA Retail – Katowice,

2336/ER: F-ra nr FAS/413/2004 z dnia 30.11.04r., na kwotę 3.940,60 zł. - ławki parkowe, kosze na śmieci – PPH "Komserwis" – Psary,

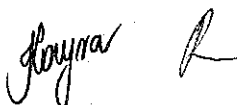
2369/ER: F-ra nr 2/12/04 z dnia 13.12.04r., na kwotę 3.083,26 zł. - komputer do sali matematycznej oraz wymiana części w dotychczasowym – "Agnet" – Godów,

2418/ER: F-ra nr 535/04 z dnia 21.12.04r., na kwotę 2.866,00 zł. - dydaktyczne do fizyki – Edukacja – Mikołów,

2419/ER: F- ra nr 27/04 z dnia 21.12.04r., na kwotę 190,00 zł. - biurko pod komputer (sala matematyczna) – FH "Wnuk" – Mszana.

Łącznie wydatkowano: **13.763,91 zł.**

Zamówień udzielono zgodnie z Zarządzeniem Wójta oraz z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych a faktury ujęto w odpowiednim rejestrze.



Podsumowanie: W przypadku wydatkowania środków finansowych przekraczających kwotę 3 tys. zł., dyrektor występował do Wójta o wyrażenie zgody, stosownie do udzielonego pełnomocnictwa.

Sprawdzono:

W 2004 roku kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę: **52.547,67** zł., co daje **6,1 %** wydatków ogółem szkoły.

4. ANALIZA WYKONANIA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

4.1. Znak sprawy: KW.0914/7/6/02

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 11 Wójta Gminy w Godowie z dnia 18 lipca 2002 roku w zakresie prawidłowości utworzenia i funkcjonowania funduszu socjalnego, szczególnie w zakresie poprawności ustalenia odpisu na fundusz.

Z kontroli sporządzono stosowny protokół oraz skierowano do jednostki wystąpienie pokontrolne w dniu 30.09.2002 roku.

Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych otrzymano dnia 08.11.2002 roku.

Ustalono, iż zalecenia pokontrolne zostały wykonane a odpis na fundusz socjalny jest ustalany w prawidłowej wysokości.

4.2. Znak sprawy: KW.0914/3/03

Kontrola przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 0152/18/2003/KW Wójta Gminy w Godowie z dnia 21 lutego 2003 roku w zakresie funkcjonowania środka specjalnego.

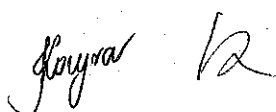
Z kontroli sporządzono stosowny protokół w dniu 31.03.2003 roku. Do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne w dniu 14.04.2003 roku. Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych otrzymano dnia 21.05.2003 roku.

Ustalono, iż zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

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 14 kolejno ponumerowanych stron;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Dyrektora Gimnazjum w Skrzyszowie pouczono o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole do samodzielnego stanowiska ds. kontroli wewnętrznej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.



Podpisy:

Kontrolowany:

Dyrektor Gimnazjum

1.mgr. *Piotr Kowalewski*.....

Gimnazjum im. Powstańców Śląskich
44-348 Skrzyszów, ul. 1 Maja 177, woj. śląskie
tel. (032) 47 26 370 fax (032) 47 26 630
NIP 6472201105 REGON 276586983

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej

Kozyra
mgr inż. *Beata Kozyra*

1.

URZĄD GMINY
44-340 GODÓW
woj. śląskie

Z up *Wójta*

inż. Franciszek Gajdosz
Zastępca Wójta