

KW.0914/9/05

do użytku służbowego

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów
w dniach od 19.04.2005 do 26.04.2005 roku

Jednostka kontrolowana:

**Szkoła Podstawowa
im. K.I.Gałczyńskiego
44-341 Skrbeńsko
ul. Szkolna 1**

Podstawa prawna:

Zarządzenie nr 0151/26/2005/KW Wójta Gminy Godów z dnia 18.04.2005 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 2002, 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,
- Gerard Folwarczny - Dyrektor Szkoły Podstawowej w Skrbeńsku, pełniący funkcję od dnia 01.09.1988 roku.

Kozyra 

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.
- 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). Szkoła Podstawowa w Skrbeńsku 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, szkoła zarejestrowana została pod numerem 7. Rejestr prowadzony jest przez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy.
- 7). W § 14 ust. 9 Statutu Szkoły (zatwierdzony Uchwałą Nr 8/2004 z dnia 16.12.2004 roku Rady Pedagogicznej), zapisano, iż dyrektor - uprawniony jest do dysponowania środkami określonymi w planie finansowym szkoły zaopiniowanym przez Radę Pedagogiczną oraz ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie a także za organizację administracyjną, finansową i gospodarczą obsługi szkoły.
- 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 szkoły od **01.09.1988r.** pełni **Gerard Folwarczny**, 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 3341/167/03/OW-8/2003/P z dnia 01.09.2003r., zawartą pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej 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.

2. PLANY FINANSOWE WYDATKÓW I ICH WYKONANIE W OKRESIE KONTROLOWANYM

Jako jednostka budżetowa i organizacyjna gminy, Szkoła Podstawowa w Skrbeńsku, zobowiązana została do corocznego składania planów finansowych wydatków budżetowych w ustawowo obowiązujących terminach.

Plany finansowe z zakresu wydatków budżetowych zostały złożone terminowo.

2.1. Rok 2002

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2002 rok ustalono, iż Szkoła Podstawowa w Skrbeńsku na dzień 31.12.2002 rok wydatkowała kwotę **409.673,- zł.**

2.2. Rok 2003

Plan finansowy wydatków na dzień 31 grudnia wynosił: 395.101,00 zł., a zrealizowane wydatki stanowią kwotę – **393.310,89 zł.**, co stanowi 99,6 % planu.

2.3. Rok 2004

Plan finansowy wydatków roku 2004 na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą: 486.364,00 zł.. Wydatki zrealizowane na dzień 31.12.2004 r. stanowią kwotę: **484.549,09 zł.**, co stanowi 99,6 % planu.

3. WYDATKI SZKOŁY PODSTAWOWEJ W SKRBEŃSKU

W LATACH: 2002, 2003 i 2004

3.1. Zasady dokonywania wydatków

Szkoła Podstawowa w Skrbeńsku, 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.

3.2. Wydatki roku 2002

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- 400-S5-80101-4300 – Zakup usług pozostałych;
- 400-S5-80101-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia;
- 400-S5-80101-4270 – Zakup usług remontowych.

1) Zadanie – oświetlenie:

Pozycje księgowe:

1003/ER: F-ra nr 3954/02 z dnia 13.06.02r., na kwotę 11.324,17 zł.- oprawy oświetleniowe z siatkami oraz świetlówki,

1257/ER: F-ra korygująca nr 171/02/ZWR z dnia 16.08.02r., na kwotę: - 935,55 – zwrot oprav oświetleniowych,

zakupione: - "Elektryk" - Wodzisław Śl.

Faktury wystawiono na Urząd Gminy Godów.

Na fakturze korygującej zapisano, iż zakupu dokonano na podstawie zamówienia – BU.2110/4/2002-BP. Ustalono, iż zostało przeprowadzone postępowanie przetargowe w trybie zapytania o cenę, przez pracowników Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Godowie.

1289/ER: F-ra nr 18/2002 z dnia 14.08.02r., na kwotę 9.248,01 zł. - remont instalacji elektrycznej obejmujący wymianę opraw oświetleniowych, konserwację instalacji odgromowej, pomiary, wykonane przez: Zakład Instalatorstwa Elektrycznego – Skrbeńsko.

Na fakturze wystawionej na Urząd Gminy w Godowie znajduje się adnotacja pracownika Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej, iż faktura dotyczy umowy nr BU.2232/SP/12/2002-BP. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż z wykonawcą zawarto umowę na wykonanie zadania, które zostało zlecone zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U.2002, Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami).



1290/ER: F-ra nr 24/2002 z dnia 13.08.02r., na kwotę 732,00 zł. - nadzór nad modernizacją wewnętrznej instalacji elektrycznej – Model – Wodzisław Śląski.

Prace wykonane na podstawie zlecenia nr BU 2232/SP/11/2002-BP, udzielonego zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

Łącznie na wymianę opraw oświetleniowych wydatkowano kwotę: **20.368,63 zł.**

Analiza:

Na zakup opraw oświetleniowych przeprowadzono postępowanie w trybie zapytania o cenę, natomiast prace instalacyjne oraz nadzór został zlecony poza ustawą o zamówieniach publicznych.

Wnioski:

- faktura korygująca nie powinna być ujęta w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą,
- na fakturze nr 3954/02 z dnia 13.06.02r. (pozycja księgowa 1003/ER) winna znaleźć się adnotacja o zawartej umowie na dostawę opraw oświetleniowych,
- faktury ujęte w księgach pod pozycjami: 1289/ER oraz 1290/ER powinny zostać ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

2) Zadanie: odwodnienie i izolacja ścian fundamentowych

Pozycje księgowe:

1908/ER: F-ra nr 5/10/02 z dnia 17.10.02 r., na kwotę 5.000,00 zł. - rachunek częściowy za roboty remontowe,

2347/ER: F-ra nr 2/12/02 z dnia 17.12.02r., na kwotę 6.633,44 zł. - rachunek końcowy.

Prace zlecone zostały firmie: Warsztat Ślusarski. Wod.kan. i CO, kotlarstwo. Roboty ogólnobudowlane – Wodzisław Śl., na podstawie umowy nr BU/2232/SP/17/2002-BP.

Łącznie zadanie: **11.633,44 zł.**

Zadanie zostało zlecone poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

3) Zadanie: malowanie sal lekcyjnych, korytarzy, klatki schodowej

Pozycje księgowe:

1217/ER: F-ra nr FV/00961/02 z dnia 09.07.02r., na kwotę 36,01 zł. - folia ochronna do prac remontowych w szkole - Anatol – Godów,

1218/ER: F-ra nr 9661/2002 z dnia 22.07.02r., na kwotę 474,55 zł. - farby, emalie, rozpuszczalnik, gips do malowania sal lekcyjnych i korytarzy – Brawex – Wodzisław Śląski,

1298/ER: F-ra nr 4662/02 z dnia 21.08.02r., na kwotę 10,50 zł. - pigment do farby – elewacja – Kryst-Jan – Jastrzębie Zdrój,

1299/ER: F-ra nr 4659/02 z dnia 21.08.02r., wydatki w kwocie: 38,00 zł. – farba - Kryst-Jan – Jastrzębie Zdrój,

1302/ER: F-ra nr FV/01304/02 z dnia 20.08.02r., wydatki w kwocie: 14,51 zł.- emulsja, pigment – Anatol – Godów,

1306/ER: F-ra nr 2/02 z dnia 22.08.02r., na kwotę 2.650,00 zł. - malowanie klas, korytarzy i klatki schodowej – Usługi Malarsko – Tapeciarki – Skrbeńsko,

Łącznie malowanie sal wyniosło: **3.223,57 zł.**



Zakupów w/w dokonano poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

Wszystkie faktury zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

4) Wydatki pozostałe:

Pozycje księgowe:

253/ER: F-ra nr 10 z dnia 15.02.02 r., na kwotę 74,90 zł. - czyszczenie przewodów kominowych – Mistrz Kominiarski – Skrzyszów,

505/ER: F-ra nr 6/2002 z dnia 28.03.02r., na kwotę 305,00 zł. - modernizacja sieci komputerowej – FHU X-NET – Połczyn Zdrój,

507/ER: F-ra nr 149/T/02 z dnia 25.03.02r., na kwotę 185,93 zł. - zakup gaśnicy i oprzyrządowania, przegląd – FPHU Mały Strażak – Jastrzębie Zdr.,

788/ER: F-ra nr 382/GOŁ/02 z dnia 29.04.02r., na kwotę 72,50 zł. - cement do reperacji murków ogrodzeniowych boiska – Handel detaliczny i hurtowy art.przemysłowymi. Usługi transportowe – Gorzyce,

859/ER: F-ra nr C/0242/02/FV z dnia 17.05.02r., na kwotę 116,51 zł. - rury do wymiany w uszkodzonej kanalizacji deszczowej – PPHU Natex – Czyżowice,

1242/ER: F-ra nr 140/2002 z dnia 02.08.02r., na kwotę – 4.671,62 zł. - cyklinowanie i lakierowanie parkietu – FPH PEKO – Wodzisław Śl.,

1264/ER: F-ra nr 135 z dnia 14.08.02r., na kwotę 856,68 zł. - 4 tablice – Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli – Krostoszowice,

1373/ER: F-ra nr 36/2002 z dnia 27.08.02r., na kwotę 2.600,28 zł. - meble do pokoju nauczycielskiego i szafka RTV – Stolarstwo – Tapicerstwo – Gołkowice,

Łącznie wydatki: **8.883,42 zł.**

Zakupów w/w dokonano poza ustawą, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

Wszystkie faktury zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

Sprawdzono:

W 2002 roku, w ramach bieżącej kontroli, sprawdzono wydatki na łączną kwotę – **44.109,06 zł.**, co stanowi **10,8 %** wydatków ogółem szkoły.

3.3. Wydatki roku 2003

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- 400-S5-80101-4300 – Zakup usług pozostałych;
- 400-S5-80101-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia;
- 400-S5-80101-4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- 400-S5-80101-4260 – Zakup energii;
- 400-S5-80101-4270 – Zakup usług remontowych.

1) Zadanie: zakup opału i jego transport

Pozycje księgowe:

177/ER: F-ra nr 5 z dnia 12.02.03r., na kwotę 202,75 zł. - transport.

178/ER: F-ra nr 4 z dnia 11.02.03r., na kwotę 219,95 zł. - transport.

Zadanie zlecono: Transport Ciężarowy (Grygierek)- Gołkowice.

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 wyniku zawartej kompensaty, 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 422,70 zł. za usługę transportową, stwierdza się, iż wydatek był celowy.

Łączna wydatkowana na zadanie kwota – **422,70 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 poza ustawą.

2) Zadanie: cyklinowanie parkietu

Pozycja księgowa:

988/ER: F-ra nr 77/2003 z dnia 25.06.03r., na kwotę **4.108,80 zł.**

Zadanie zlecono: FPH "PEKO" - Wodzisław Śląski, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

Usługa została zamówiona zgodnie z Zarządzeniem Wójta.

3) Pozostałe wydatki

Pozycje księgowe:

9/ER: Nota obciążeniowa nr 1/2003 z dnia 21.01.03r., na kwotę – 82,50 zł. - za prenumeratę czasopism, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury - "Ruch" - Wodzisław Śl.,

49/ER: F-ra nr 517/03/SPG z dnia 15.01.03r., na kwotę 143,54 zł. - książka wraz z przesyłką,

50/ER: F-ra nr 515/03/SPG z dnia 15.01.03r., na kwotę 133,54 zł. - książka wraz z przesyłką,

zakupione w : Dialog – Warszawa,

140/ER: F-ra nr G1015/1525/03 z dnia 04.02.03r., na kwotę 44,85 zł. - dyskietki i myszki do komputera - "real" - Rybnik,

287/ER: Nota obciążeniowa nr 7/2003 z dnia 05.03.03r., na kwotę 645,44 zł. - energia elektryczna, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury GZE SA – Wodzisław Śl.,

316/ER: F-ra nr 17 z dnia 10.03.03r., na kwotę 74,90 zł. - czyszczenie przewodów kominowych – Mistrz Kominiarki- Skrzyszów,

345/ER: F-ra nr 104/2003 z dnia 11.03.03r., na kwotę 101,65 zł. - matematyczne pomoce naukowe – PRO MAGISTRO - Oświęcim - Babice,

346/ER: F-ra nr 1230/03/TTD z dnia 11.03.03r., na kwotę 192,60 zł. - wywóz nieczystości – Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji – Jastrzębie,



374/ER: F-ra nr ZA/FW/03940/2003 z dnia 13.03.03r., na kwotę 311,36 zł. - artykuły biurowe - "Partner w biurze" - Zabrze,

435/ER: F-ra nr 1330/FV/2003 z dnia 25.03.03r., na kwotę 763,63 zł. - tonery i tusze - "Kubuś 2" - Wodzisław Śląski,

459/ER: F-ra nr 696/03 z dnia 21.03.03r., na kwotę 95,65 zł. - druki świadectw oraz dzienniki lekcyjne - "Bam" - Rybnik,

557/ER: Nota obciążeniowa nr 2/2003 z dnia 23.04.03r., na kwotę 61,50 zł. - za prenumeratę czasopism, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury - "Ruch" - Wodzisław Śl.,

638/ER: Nota obciążeniowa nr 16/2003 z dnia 29.04.03r., na kwotę 521,88 zł. - energia elektryczna, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury GZE SA - Wodzisław Śl.,

723/ER: F-ra nr 0258/05/03 z dnia 13.05.03r., na kwotę 98,00 zł. - pokrywa żelbetonowa - FPHU (Sosulski)- Gorzyce,

906/ER: F-ra nr 21/06/03/Z z dnia 10.06.03r., na kwotę 56,12 zł. - tablica informacyjna - Pierwsza pomoc - MEGA - Kalisz,

943/ER: Nota obciążeniowa nr 25/2003 z dnia 13.06.03r., na kwotę 142,68 zł. - woda elektryczna, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji - Wodzisław Śl.,

1010/ER: Nota obciążeniowa nr 27/2003 z dnia 26.06.03r., na kwotę 450,05 zł. - energia elektryczna, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury GZE SA - Wodzisław Śl.,

1045/ER: F-ra 3642/03 z dnia 01.07.03r., na kwotę 93,91 zł. - farby, silikon, pędzle do pomalowania okien od części zewnętrznej - FH "Kryst-Jan" - Jastrzębie Zdrój,

1046/ER: F-ra nr 90/06/03 z dnia 01.07.03r., na kwotę 854,00 zł. - szafa na sprzęt sportowy - PPHU "Meblo- Śląsk" - Gołkowice,

Zakup zgodny z Zarządzeniem Wójta.

1047/ER: F-ra nr 06/2003/SI z dnia 01.07.03r., na kwotę 464,82 zł. - naprawa oraz konserwacja alarmu - MacHatech - Wodzisław Śląski,

1073/ER: F-ra nr 9360/2003 z dnia 07.07.03r., na kwotę 197,40 zł. - farby, emalie, folie, pędzle do pomalowania dwóch sal oraz do poprawek na cokole szkoły- Brawex - Wodzisław Śląski,

1074/ER: F-ra nr 160FS z dnia 07.07.03r., na kwotę 34,53 zł. - farby (malowanie sal lekcyjnych), papier - "Chemia-Hurt" - Rybnik,

1087A/ER: Nota obciążeniowa nr 3/2003 z dnia 31.07.03r., na kwotę 60,50 zł. - za prenumeratę czasopism, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury - "Ruch" - Wodzisław Śl.,

1130/ER: F-ra 113/07/2003 z dnia 01.08.03r., na kwotę 3.294,00 zł. - segmenty meblowe - PPHU "Meblo- Śląsk" - Gołkowice,

Zakup dokonany zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy.

1134/ER: Nota obciążeniowa nr 34/2003 z dnia 05.08.03r., na kwotę 246,14 zł. - abonament i rozmowy telefoniczne, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Telekomunikacji,

1140/ER: F-ra nr 1632/03 z dnia 07.08.03r., na kwotę 49,50 zł. - farba do wykonania lamperii - FH "Kryst-Jan" - Jastrzębie Zdrój,

1141/ER: F-ra nr 290FS z dnia 11.07.03r., na kwotę 20,01 zł. - emalia - "Chemia - Hurt" Rybnik,

1143/ER: Rachunek nr 1/7/88 z dnia 07.08.03r., na kwotę 240,00 zł. - naprawa i strojenie pianina - Strojenie i Naprawa Pianin i Fortepianów - Wodzisław Śl.,

- 1183/ER:** F-ra nr 946 z dnia 18.08.03r., na kwotę 224,00 zł. - wykładzina do kancelarii – Arnica – Jastrzębie Zdrój,
- 1184/ER:** F-ra nr FRB21577833/009/03 z dnia 11.08.03r., na kwotę 46,36 zł.- abonament i rozmowy telefoniczne – Telekomunikacja Rybnik,
- 1214/ER:** Nota obciążeniowa nr 36/2003 z dnia 26.08.03 r., na kwotę 108,15 - abonament i rozmowy telefoniczne, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Telekomunikacji,
- 1284/ER:** Nota obciążeniowa nr 39/2003 z dnia 28.08.03r., na kwotę 310,18 zł. - energia elektryczna, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury GZE SA – Wodzisław Śl.,
- 1311/ER:** F-ra nr G1015/11679/03 z dnia 28.08.03r., na kwotę 40,48 zł. - gospodarcze - “real” - Rybnik,
- 1446/ER:** F-ra nr 953/2003 z dnia 13.09.03r., na kwotę 111,60 zł. - książki do biblioteki szkolnej - Księgarnia Pedagogiczna – Katowice,
- 1447/ER:** F-ra nr 52/9/03 z dnia 13.09.03r., na kwotę 27,50 zł. - książki do biblioteki - “Nowa książka” - Katowice,
- 1448/ER:** F-ra nr 65/K/865 z dnia 13.09.03r., na kwotę 64,00 zł. - książki do biblioteki - Księgarnia Pedagogiczna – Katowice,
- 1455/ER:** F-ra nr FRB21577833/010/03 z dnia 16.09.03r., na kwotę 46,36 zł.- abonament i rozmowy telefoniczne – Telekomunikacja Rybnik,
- 1468/ER:** Nota obciążeniowa nr 42/2003 z dnia 22.09.03r., na kwotę 77,02 - abonament i rozmowy telefoniczne, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Telekomunikacji,
- 1478/ER:** F-ra nr 18/9/2003 z dnia 09.09.03r., na kwotę 485,00 zł. - badania lekarskie pracowników – Indywidualna Praktyka Lekarska (Waroński) – Radlin,
- 1540/ER:** F-ra nr 6549/03/TTD z dnia 26.09.03r., na kwotę 214,00 zł. - wywóz ścieków – Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji – Jastrzębie,
- 1544/ER:** F-ra nr 242/03 z dnia 01.10.03r., na kwotę 167,00 zł. - wywóz śmieci – Kółko Rolnicze Gołkowice,
- 1604/ER:** Nota obciążeniowa nr 4/2003 z dnia 15.10.03r., na kwotę 61,50 zł. - za prenumeratę czasopism, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury - “Ruch” - Wodzisław Śl.,
- 1658/ER:** F-ra nr 4616/FV/2003 z dnia 15.10.03r., na kwotę 329,18 zł. - toner i tusze - “Kubus 2”- Wodzisław Śląski,
- 1699/ER:** F-ra nr 1298/03/M z dnia 20.10.03r., na kwotę 80,00 zł. - za prenumeratę - “Ruch” - Wodzisław Śląski,
- 1732/ER:** Nota obciążeniowa nr 51/2003 z dnia 29.10.03r., na kwotę 167,24 zł. - abonament i rozmowy telefoniczne, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Telekomunikacji,
- 1754/ER:** Nota obciążeniowa nr 46/2003 z dnia 28.10.03r., na kwotę 396,29 zł. - energia elektryczna, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury GZE SA – Wodzisław Śl.,
- 1978/ER:** Nota obciążeniowa nr 60/2003 z dnia 28.11.03r., na kwotę 134,33 zł. - abonament i rozmowy telefoniczne, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Telekomunikacji,
- 2107/ER:** Nota obciążeniowa nr 64/2003 z dnia 15.12.03r., na kwotę 123,48 zł. - woda - wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji - Wodzisław Śl.,
- 2202/ER:** F-ra nr FRB21577833/013/03 z dnia 15.12.03r., na kwotę 87,01 zł.- abonament i rozmowy telefoniczne – Telekomunikacja Rybnik,

Małgorzata Fej

2323/ER: F-ra nr 427 z dnia 04.12.03r., na kwotę 144,00 zł. - książki do biblioteki – FHU- Chrószcz- Katowice,

2324/ER: F-ra nr 509/03 z dnia 21.11.03r., na kwotę 71,00 zł.,

2325/ER: F-ra nr 490/03 z dnia 17.11.03r., na kwotę 26,00 zł.,

2326/ER: F-ra nr 476/03 z dnia 06.11.03r., na kwotę 36,00 zł.,

2327/ER: F-ra nr 560/03 z dnia 12.12.03r., na kwotę 64,00 zł.,

za zakupione książki do biblioteki szkolnej - książki do biblioteki- "Akapit" - Wodzisław,

2328/ER: F-ra nr 1139/03/KT/Z z dnia 19.11.03r., na kwotę 93,00 zł. - książki do biblioteki - "Katecheta" - Poznań,

2329/ER: F-ra nr 39041/F0103 z dnia 30.12.03r., na kwotę 525,06 zł. - środki czystości i ochrony – Błysk Jastrzębie Zdrój,

2330/ER: F-ra nr 7624/2003 z dnia 30.12.03r., na kwotę 242,60 zł. - gospodarcze – Silat – Jastrzębie Zdrój,

2331/ER: F-ra nr 34056/885/03 z dnia 30.12.03r., na kwotę 121,35 zł. - artykuły do przygotowywania ciepłej herbaty dla uczniów – PLUS Discount – Jastrzębie Zdr.,

2333/ER: Nota obciążeniowa nr 69/2003 z dnia 29.12.03r., na kwotę 101,78 zł. - abonament i rozmowy telefoniczne, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury Telekomunikacji,

2360/ER: F-ra nr DL/12/058/2003 z dnia 23.12.03r., na kwotę 489,21 zł. - aktywacja i licencja BIP – HOGA.PL Katowice,

2373/ER: Nota obciążeniowa nr 71/2003 z dnia 29.12.03r., na kwotę 549,91 zł. - energia elektryczna, wystawiona przez Urząd Gminy na podstawie faktury GZE SA – Wodzisław Śl.,

Łącznie wydatki wyniosły: **15.239,29 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.

Sprawdzono:

W 2003 roku kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę: **19.770,79 zł.**, co daje **5 %** wydatków ogółem jednostki.

3.4. Wydatki roku 2004

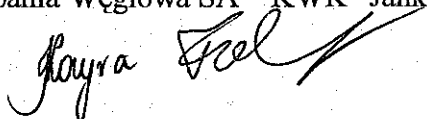
Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- 400-S5-80101-4300 – Zakup usług pozostałych;
- 400-S5-80101-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia;
- 400-S5-80101-4270 – Zakup usług remontowych;
- 130-S5-80101-6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

1) Zadanie: dostawa opału

Pozycje księgowe:

1154/ER: F-ra nr 421016805 z dnia 02.07.04r., na kwotę 2.178,20 zł. - 11,62 tony mialu – Kompania Węglowa SA – KWK "Jankowice" - Rybnik,



1155/ER: F-ra nr 422012847 z dnia 02.07.04r., na kwotę 2.022,27 zł. - 10,36 tony mialu – Kompania Węglowa SA KWK “Marcel” - Radlin,

1158/ER: Rachunek nr 17/04 z dnia 02.07.04r., na kwotę 373,66 zł. - transport w/w opału – Transport Ciężarowy (Grygierek) – Gołkowice.

Łącznie wydatkowano: **4.574,13 zł.**

Na zakup opału dokonano rozeznania cenowego, a wybór dostawcy został zaakceptowany przez Z-cę Wójta Gminy zgodnie z wydanym Zarządzeniem.

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2004, Nr 19, poz. 177 z późniejszymi zmianami).

Wydatki zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą.

2) Zadanie: wymiana stolarki okiennej

Pozycje księgowe:

1205/ER: F-ra nr 1241/07/2004 z dnia 13.07.04r., na kwotę 26.630,04 zł. - 10 okien,

1310/ER: F-ra nr 1344/08/2004 z dnia 09.08.04r., na kwotę 10.912,55 zł. - 7 okien.

Wymianę okien zlecono firmie- PPHU KOMSTA – Pyskowice.

Łącznie wydatkowano: **37.542,59 zł.**

Protokół odbioru końcowego z dnia 09.08.2004 roku stanowi załącznik do Faktury ujętej pod pozycją 1310/ER.

Faktura z lipca została ujęta w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą, znajduje się na niej również adnotacja, iż prace zostały wykonane zgodnie z umową nr BU 3341/176/2004/BI.

Ustalono, iż zamówienia na wymianę okien udzielono w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa w/w została zawarta w dniu 21.06.2004 roku pomiędzy wykonawcą a Wójtem Gminy Godów na kwotę 33.287,54 zł.

Zgodnie z § ust.1 umowy, w wyniku wystąpienia konieczności wykonania prac dodatkowych, nie objętych zakresem rzeczowym przedmiotowej umowy a niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania, zawarto dnia 14.07.2004 roku Aneks Nr 1/2004, podwyższający wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 6.655,81 zł.

3) Pozostałe wydatki

Pozycje księgowe:

1204/ER: F-ra nr 2810/W/2004 z dnia 14.07.04r., na kwotę 397,44 zł. - wykładzina dywanowa - “DY-WY-TA” - Wodzisław Śląski,

1306/ER: F-ra nr 804/2004 z dnia 07.08.04r., na kwotę 949,05 zł. - 3 - elementowa drabina - “Mazur” s.c. - Mszana,

1307/ER: F-ra nr 09/04 z dnia 12.08.04r., na kwotę 268,40 zł. - poprawki elewacji budynku po wymianie okien – Usługi Ogólnobudowlane (Tarnowski) – Skrbeńsko,

1311/ER: F-ra nr U-18/8/2004 z dnia 12.08.04r., na kwotę 1.100,00 zł. - roboty malarskie – Brzoza Grzegorz. Usługi malarsko-tapeciarskie, Remontowo-budowlane – Gołkowice,

Roboty malarskie obejmowały pomalowanie sali lekcyjnej, pokoju nauczycielskiego i kancelarii.

2352/ER: F-ra nr 26/04 z dnia 16.12.04r., na kwotę 1.280,00 zł. - montaż czopuchów do kotłów - PHU “Duda Andrzej” Technika Grzewcza i Sanitarna, Klimatyzacja, Kolektory Słoneczne-Gołkowice,

2431/ER: F-ra nr 5897/04 z dnia 17.12.04r., na kwotę 1.244,40 zł. - 20 krzeseł - "Bam"- Rybnik,

2495/ER: F-ra nr 5950/04 z dnia 21.12.04r., na kwotę 1.585,95 zł. - 12 stołów i 10 krzeseł - "Bam" Rybnik.

Łącznie wydatki stanowią kwotę: **6.825,24** 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.

Sprawdzono:

W 2004 roku kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę: **48.941,96** zł., co daje **10,1%** wydatków ogółem szkoły.

4. ANALIZA WYKONANIA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

4.1. Znak sprawy: KW.0914/7/5/02


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 w dniu 08.11.2002 roku.

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

Na tym ustalenia kontrolne zakończono

Wójta 

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 13 kolejno ponumerowanych stron;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Skrbeńsku 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.

Skrbeńsko, dnia 26 kwietnia 2005 roku

Podpisy:

Kontrolowany:

Dyrektor Szkoły

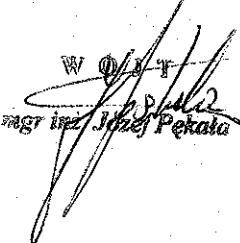
mgr inż. Gerard Polwarczny

1.

Kontrolujący:
ds. Kontroli Wewnętrznej

mgr inż. Beata Kozyra

1.

W O/S

mgr inż. Józef Pekala