

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów
w dniach od 17 marca do 25 marca 2005 roku

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa
im. Stanisława Staszica
44-341 Gołkowice
ul. St.Staszica 1

Podstawa prawna:

Zarządzenie nr 0151/15/2005/KW Wójta gminy Godów z dnia 16.03.2005 roku.

Kontrolujący: Beata Kozyra – inspektor Urzędu Gminy w Godowie ds. kontroli wewnętrznej

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 ds. księgowości budżetowej Referatu Edukacji, Kultury i Zdrowia, zatrudniony na stanowisku od dnia 01.01.2002 roku,
- Marcjanna Żyła – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gołkowicach, pełniąca 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.
- 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 Gołkowicach 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). W Gminnym rejestrze jednostek organizacyjnych, szkoła zarejestrowana została pod numerem 4. Rejestr prowadzony jest przez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy.
- 6). Zgodnie z art. 39 ust.1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty, dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.
- 7). **Zgodnie z 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.**
- 8). Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej w Gołkowicach od **01.09.1999r.** pełni Pani **Marcjanna Żyła**, której 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),
 - zawierania i rozwiązywania umów o najem lokalu mieszkalnego w Domu Nauczyciela w Gołkowicach,
 - 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.
Pełnomocnictwo stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.
- 9). Umową powierzenia nr 3341/168/03/OW-9/2003/P z dnia 01.09.2003r., zawartą pomiędzy Dyrektorem SP Gołkowice 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 Gołkowicach, zobowiązana została do corocznego składania planów finansowych wydatków budżetowych w ustawowo obowiązujących terminach. Plany finansowe z zakresu wydatków budżetowych zostały złożone terminowo.

Plan finansowy wydatków roku 2004 na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą: 981.059,00 zł.. Wydatki zrealizowane na dzień 31.12.2004 r. stanowią kwotę: **910.722,03 zł.**, co stanowi 92,3% planu.

3. WYDATKI SZKOŁY PODSTAWOWEJ W GOŁKOWICACH W 2004 ROKU

3.1. Zasady dokonywania wydatków

Szkoła Podstawowa w Gołkowicach, 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. - Wójt 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 2004

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- 400-S1-80101-4300;
- 400-S1-80101-4210;
- 400-S1-80101-4270;
- 130-S1-80101-6060.

1) Zadanie: modernizacja instalacji elektrycznej

Pozycje księgowe:

1401/ER: F-ra nr 90/V/2004 z dnia 27.08.04r., na kwotę: 15.726,96 zł.,

1403/ER: F-ra nr 91/V/2004 z dnia 27.08.04r., na kwotę: 2.693,54 zł.

obejmujące prace związane z modernizacją części wewnętrznej instalacji elektrycznej i oświetleniowej w budynku szkoły, zlecone firmie: Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Szmiczek Adam, Pszów.

Łączna kwota zadania wyniosła: **18.420,50 zł.**

Zadanie zlecono poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2004, Nr 19 poz. 177 z późniejszymi zmianami), stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy.

Pozycja księgowa:

2301/ER: F-ra nr 134/V/2004 z dnia 06.12.04r., na kwotę: **1.428,76 zł.**, dotyczy montażu opraw oświetleniowych, wentylatora elektrycznego oraz niezbędnych przeróbek elektrycznych w pomieszczeniach magazynu. Prace zostały zlecone do wykonania tej samej firmie na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na wykonanie prac związanych z montażem nowych opraw oświetleniowych zebrano 3 oferty, wybór akceptował Z-ca Wójta na stosownej notatce.

Wszystkie faktury zostały zapłacone przelewem i ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą – Prawo zamówień publicznych, pod numerami: OWS-2/2105/114/04; OWS-2/2105/113/04; OWS-2/2105/197/04.

2) Zadanie: roboty remontowo – malarskie

Pozycje księgowe:

1622/ER: F-ra nr U-23/9/2004 z dnia 17.09.04 r., na kwotę 25.045,62 zł.,

1621/ER: F-ra nr U-24/9/2004 z dnia 20.09.04r., na kwotę 3.905,01 zł.

za prace remontowo malarskie wykonane w pomieszczeniach szkoły.

Łączna kwota zlecenia wyniosła: **28.950,63 zł.**

Zamówienia udzielono firmie: Brzoza Grzegorz, Usługi malarsko - tapeciarskie. Remontowo – budowlane z Gołkowic.

F-ry zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą Prawo zamówień publicznych, pod pozycjami: OWS-2/2105/136/04; OWS-2/2105/135/04.

Na fakturach znajduje się adnotacja, dokonana przez pracownika Urzędu Gminy, że prace zostały wykonane zgodnie z umową Nr BU-3341/209/2004/BI z dnia 28 lipca 2004 roku.

J. Byra

Zylo

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż na zadanie w/w został sporządzony kosztorys inwestorski zawierający przedmiar robót, na podstawie którego, określono szacunkową wartość zamówienia, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia wyniosła – 38.168,13 zł. netto.

W związku z tym, przystąpiono do udzielenia zamówienia zgodnie z zasadami określonymi w nadmienionej ustawie.

Stosownie do Zarządzenia nr 0151/14/2004-BZ Wójta Gminy Godów z dnia 8 marca 2004 r., do kompetencji kierownika placówki oświatowej należy wystąpienie do pracownika ds zamówień publicznych o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz realizowanie zagadnień merytorycznych w toku postępowania. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gołkowicach nie złożyła na ręce właściwego pracownika Urzędu Gminy wniosku o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne. Wniosek został złożony przez pracownika Urzędu Gminy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego zawarto umowę nr:

- BU-3341/209/2004/BI z wykonawcą w/w na kwotę brutto 25.045,62 zł. - § 4 umowy.

Termin zakończenia robót wyznaczono na dzień 16.08.2004 roku.

W dniu 10.08.2004r. Zawarto Aneks nr 1 do umowy w/w na prace dodatkowe, które nie były objęte zakresem rzeczowym przedmiotowej umowy. Ustalono podwyższenie wynagrodzenia wykonawcy o kwotę: 3.905,01 zł. i przedłużono termin wykonania umowy na dzień 27.08.2004r.

Umowa i aneks zostały zawarte pomiędzy zamawiającym – czyli Wójtem Gminy Godów, reprezentowanym przez Z-cę Wójta oraz wykonawcą.

Stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy bądź osoby przez niego upoważnionej.

Aneks do umowy – powodujący powstanie zobowiązania finansowego – został kontraasynowany przez Z-cę Skarbnika Gminy, który nie posiadał stosownego upoważnienia udzielonego przez Panią Skarbnik Gminy. W związku z czym stwierdza się, iż dokonana kontrasygnata nie posiadała skuteczności prawnej.

Ewentualne upoważnienie Skarbnika Gminy ma charakter administracyjnoprawny, gdyż udzielone może być na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Upoważnienie takie nie stanowi formy pełnomocnictwa w rozumieniu art. 96 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny(Dz.U.1964, Nr 16, poz. 93 z późniejszymi zmianami).

Upoważniając pracownika do dokonania kontrasygnaty, Skarbnik, podejmuje działania jako organ administracyjny w myśl art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2000, Nr 98, poz. 1071 z późniejszymi zmianami).

Pozycja księgowa:

2408/ER: F-ra nr U-44/12/2004 z dnia 21.12.04r., na kwotę **1.550,00** zł. za prace remontowe w szkole, wykonane przez tę samą firmę.

F-ra została ujęta w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą Prawo zamówień publicznych, pod pozycją nr OWS-2/2105/207/04.

Na wykonanie usługi zostało przeprowadzone rozeznanie ofertowe, w którym potencjalni wykonawcy określili cenę za wykonanie prac związanych z powiększeniem sali nr 1 o pomieszczenie magazynowe. Stosownie do Zarządzenia Wójta zebrano trzy oferty, na podstawie których wybrano najtańszą. Akceptacja Z-cy Wójta znajduje się na notatce sporządzonej na okoliczność dokonania wyboru wykonawcy.

3) Zadanie: modernizacja części instalacji wodno - kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania

Pozycja księgowa:

1714/ER: F-ra nr 15/04 z dnia 23.09.04r., na kwotę **6.353,77 zł.**

Prace zlecono firmie: PHU "Duda Andrzej" Technika Grzewcza i Sanitarna, Klimatyzacja, Kolektory Słoneczne z Gołkowic.

F-ra została ujęta w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą Prawo zamówień publicznych, pod pozycją nr OWS-2/2105/141/04.

Na wykonanie prac zostało przeprowadzone rozeznanie ofertowe, które zostało zrealizowane przez pracowników Urzędu Gminy – Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej, którzy wybrali ofertę najtańszą i sporządzili stosowną notatkę z dokonanego wyboru, na której Z-ca Wójta dokonał akceptacji.

4) Zadanie: remont instalacji odgromowej

Pozycja księgowa:

2011/ER: F-ra nr 112/V/2004 z dnia 29.0.04r., na kwotę **3.575,92 zł.**

Zadanie zlecono firmie: Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Szymiczek Adam z Pszowa.

F-ra została ujęta w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą Prawo zamówień publicznych, pod pozycją OWS-2/2105/168/04.

Na wykonanie prac zebrano trzy oferty, wybór wykonawcy akceptował Z-ca Wójta.

5) Wydatki pozostałe

Pozycje księgowe:

157/ER: F-ra nr 21/02/2004 z dnia 03.02.04r., na kwotę 575,84 zł. - blat komputerowy, blat do stołu, półki komputerowe dla pracowni komputerowej, zamówione u PPHU "Meblo-Śląsk" z Gołkowic;

212/ER: F-ra nr 192/04 z dnia 03.02.04r., na kwotę 487,00 zł.- urządzenia do rozbudowy sieci komputerowej, zakupione w "GIGA-nt" w Wodzisławiu Śl.;

Dokonano rozeznania ofertowego. Wybór zaakceptował Z-ca Wójta.

1325/ER: F-ra nr 117/08/04 z dnia 16.08.04r., na kwotę 1.830,00 zł. - szafy uczniowskie, zakupione w PPHU "Meblo-Śląsk" z Gołkowic;

Dokonano rozeznania ofertowego. Wybór akceptował Z-ca Wójta.

1362/ER: F-ra nr 3376/W/2004 z dnia 23.08.04r., na kwotę 1.604,25 zł. - wykładzina PCV zakupiona w "DY-WY-TA" w Wodzisławiu Śl.;

Dokonano rozeznania ofertowego. Wybór akceptował Z-ca Wójta.

1552/ER: F-ra nr 3902/04 z dnia 08.09.04r., na kwotę 2.901,16 zł. - stoły szkolne, krzesła szkolne, tablice szkolne zakupione w "BAM" z Rybnika;

Dokonano rozeznania ofert. Wybór akceptował Z-ca Wójta.

1662/ER: F-ra nr 12/6/04 z dnia 23.09.04r., na kwotę 1.888,56 zł. - szafki uczniowskie, półka wisząca, zakupione w PPHU Tapicerstwo Meblowo – Samochodowe z Turzy Śląskiej;

Dokonano rozeznania ofertowego. Wybór akceptował Wójt Gminy.

Skoyra
Zyła

1835/ER: Rachunek Nr 1/2004 z dnia 12.10.04r., na kwotę 1.000,00 zł. - za prace wykonane w pracowni komputerowej przez firmę - Usługi Komputerowe Psota z Belsznicy;

2350/ER: F-ra nr 5639/04 z dnia 09.12.04r., na kwotę 8.743,12 zł. - krzesła i stoły szkolne zakupione w "BAM" z Rybnika;

Dokonano rozeznania. Wybór akceptował Z-ca Wójta.

2410/ER: F-ra nr 5162/W/2004 z dnia 20.12.04r., na kwotę 1.137,80 zł. - wykładzina oraz listwy i narożniki wykończeniowe, zakupione w "DY-WY-TA" z Wodzisławia Śl.

Dokonano rozeznania cen. Wybór akceptował Z-ca Wójta.

Łącznie wydatki w/w stanowią kwotę: **20.167,73 zł.**

Zamówień na dostawy i usługi w/w dokonano poza ustawą Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art.4 pkt 8 ustawy. Wszystkie faktury zostały ujęte w rejestrze zamówień udzielonych poza ustawą.

Sprawdzono:

Wydatki 2004 roku sprawdzono na łączną kwotę - **80.447,31 zł.**, co stanowi **8,8 %** wszystkich wydatków szkoły.

4. ANALIZA WYKONANIA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

4.1. Znak sprawy: KW.0914/7/2/02

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 19.08.2002 roku.

Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych otrzymano w dniu 19.09.2002 roku.

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

4.2. Znak sprawy: KW.0914/9/03

W 2003 roku przeprowadzono kontrolę na podstawie Zarządzenia Nr 0151/109/2003/KW Wójta Gminy Godów z dnia 28.11.2003 roku w zakresie wydatków jednostki w okresie: 01.01.2002 – 30.09.2003. Z kontroli sporządzono stosowny protokół oraz skierowano do jednostki wystąpienie pokontrolne z dnia 02.02.2004 roku.

Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych otrzymano w dniu 27.02.2004 roku.

Ustalono, iż zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

Kojan

Zyl

Postanowienia końcowe

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Protokół zawiera 1 załącznik, stanowiący jego integralną część;
3. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej;
4. Protokół liczy 8 kolejno ponumerowanych stron;
5. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
6. Panią Dyrektorkę Szkoły Podstawowej w Gołkowicach 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.

Gołkowice, dnia 25 marca 2005 roku

Podpisy:

Kontrolowany:

DYREKTOR SZKOŁY

1. 
mgr inż. Marcianna Żyta

Kontrolujący:

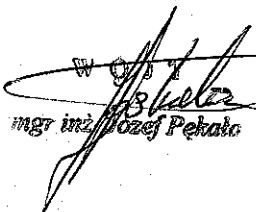
Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej

mgr inż. Beata Kozyra

1.

Szkoła Podstawowa im. St. Staszica
44-341 Gołkowice, ul. St. Staszica 1, woj. śląskie
tel. (032) 47 27 206 lub (032) 47 51 525
NIP 6472180900 REGON 001192585

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


mgr inż. Józef Pekało