

KW.0914/4/05

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów
w dniach od 08 lutego do 18 lutego 2005 roku

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Publiczne w Skrbeńsku
ul. Szkolna 1
44-341 Skrbeńsko

Podstawa prawna:

Zarządzenie Nr 0151/8/2005/KW Wójta Gminy Godów z dnia 04.02.2005 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 nadzorowanej jednostki w roku 2003 i 2004

Kierownik jednostki: Uherek Jolanta – dyrektor

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Uherek Jolanta – Dyrektor,
- Jarosław Sosna – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie,
- Katarzyna Kubica – Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie.

Ustalenia kontrolne

1. Ustalenia organizacyjne

- 1). § 5 Statutu Gminy Godów (Uchwała Nr IV/23/2003 Rady Gminy w Godowie z dnia 12 lutego 2003r.), określa, iż w celu wykonywania swych zadań, gmina tworzy jednostki organizacyjne, które ujęte są w “Rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych”.

Przedszkole Publiczne w Skrbeńsku – w rejestrze, prowadzonym przez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie, ujęte zostało pod pozycją nr 12.

- 2). Organ prowadzący przedszkole sprawuje nadzór nad jego działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, a w szczególności w temacie:
 - prawidłowości dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi,
 - prawidłowości w gospodarowaniu mieniem,
 - przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy,

Kozyra

- przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów.

Powyższe należy do obowiązków gminy, stosownie do art. 34a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 1996, Nr 67, poz.329 z późniejszymi zmianami).

- 3). Przedszkole Publiczne 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).
- 4). 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.
- 5). Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5) ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, dyrektor przedszkola dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.
- 6). Funkcję dyrektora Przedszkola Publicznego w Skrbeńsku od 01.09.1981 roku do 31.12.2003 r. pełniła Pani Urszula Sosna a od 01.01.2004 roku stanowisko dyrektora przedszkola objęła Pani Jolanta Uherek, której Zarządzeniem Nr 151/115/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r, Wójt Gminy w Godowie 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),
- zatrudniania i zwalniania nauczycieli oraz innych pracowników przedszkola,
- przyznawania nagród oraz wymierzania kar porządkowych pracownikom przedszkola,
- występowania z wnioskiem w sprawach odznaczeń, nagród i innych wyróżnień dla pracowników placówki.

W udzielonym pełnomocnictwie określono także, że do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa wymagana jest każdorazowo zgoda Wójta Gminy oraz zobowiązano dyrektora przedszkola do uzgadniania wszelkich spraw dotyczących stanu majątku komunalnego, jego remontów oraz przebudowy z Kierownikiem Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej.

- 7). Uchwałą Nr V/42/2003 Rady Gminy w Godowie z dnia 23 kwietnia 2003 roku nadano Przedszkolu Publicznemu w Skrbeńsku Statut, który w § 1 ust. 3 określa, iż Przedszkole Publiczne w Skrbeńsku jest przedszkolem jednooddziałowym.

W dniu 15 listopada 2004 roku Rada Pedagogiczna uchwaliła nowy Statut, który w § 7 pkt I również określa, że PP w Skrbeńsku jest przedszkolem jednooddziałowym.

Art. 39 ust. 6 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, określa iż uprawnienia, nadane Zarządzeniem 151/115/2003 Wójta Gminy Godów, a określone w ust. 3 art. 39 ustawy, nie przysługują dyrektorom jednooddziałowych przedszkoli.

Zgodnie z ustawą o systemie oświaty, uprawnienia te przysługują organowi prowadzącemu. W art. 5c pkt 3 ustawy o systemie oświaty określono, iż zadania i kompetencje organu prowadzącego, określone w art. 39 ust. 6 ustawy, wykonuje wójt.

Jolanta Uherek

W związku z powyższym, zwrócono się do Radcy Prawnego Urzędu, o interpretację w powyższym temacie.

Zapytanie wraz z odpowiedzią stanowią *załącznik nr 1* do protokołu.

Pełnomocnictwo stanowi *załącznik nr 2* do protokołu.

- 8). 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).
- 9). 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.
- 10). Prowadzenie obsługi finansowo- księgowej przedszkola, w okresie objętym kontrolą, powierzone zostało stosowną umową - Nr 3341/163/03/OW-4/2003/P, zawartą w dniu 01.09.2003 roku pomiędzy Panią Dyrektorką Urszulą Sosną a Gminą Godów reprezentowaną przez Z-cę Wójta Gminy – Franciszka Gajdosza oraz umową nr 3341/247/03/OW-1/2004/P z dnia 02.01.2004 roku, zawartą pomiędzy Panią dyrektorką – Jolantą Uherek a Z-cą Wójta Gminy. Zgodnie z powierzeniem, Referat Edukacji Kultury i Zdrowia, zobowiązany został do prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań finansowych i bilansów w imieniu jednostki. Ponadto dyrektorka PP w Skrzeńsku powierzyła referatowi sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem rachunkowym i ich zatwierdzanie do wypłaty przez upoważnione do tego celu osoby (będące 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, do Urzędu Gminy w Godowie, należy kompleksowa obsługa finansowo – księgową przedszkola.

2. Analiza wydatków - rok 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 120.417,- zł., a wydatki jednostki wyniosły: **107.963,63 zł.**

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

- 400 – P4 – 85404 - 4240: Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- 400 – P4 – 85404 – 4210: Zakup materiałów i wyposażenia.

Sprawdzone wydatki ujęto w poniżej zamieszczonej tabeli w kolejności ewidencji księgowej.

Faktury ujęte w poniższej tabeli zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji przez osoby upoważnione.

Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane przez Panią Agnieszkę Siwarską oraz Pana Jarosława Sosnę oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Wydatki 2003 roku sprawdzono na łączną kwotę **6.179,62 zł.**, co daje **5,3%** wydatków jednostki.

Jolanta Uherek

Pozycja księgowa	Kwota	Faktura- numer i data	Kontrahent	Rodzaj zakupu, usługi	Tryb zakupu
170/ER	126,49	21 z dnia 12.02.2003	Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli Skrzyszów	Środki czystości	Pozaustawowy OWP-04/2105/2/03
171/ER	133,29	20 z dnia 12.02.2003	Zaopatrzenie Szkół i Przedszkoli Skrzyszów	Środki czystości	Pozaustawowy OWP-04/2105/1/03
353/ER	281,99	FV/00160/03 17.03.2003	Anatol Godów	Termometr, naczynia	Pozaustawowy OWP-04/2105/4/03
447/ER	910,-	84/Z/03 14.03.2003	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AMEKS Opole	Klocki konstrukcyjne (565,57), stroje animacyjne	Pozaustawowy OWP-04/2105/5/03
1443/ER	537,68	FV/01222/03 17.09.2003	Anatol, Godów	Zabawki, naczynia kuchenne, gospodarcze	Pozaustawowy OWP-04/2105/19/03
1640/ER	232,-	358/Z/03 09.10.2003	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AMEKS Opole	zabawki	Pozaustawowy OWP-04/2105/23/03
2345/ER	287,83	FV/01676 29.12.2003	Anatol, Godów	Środki czystości, naczynia	Pozaustawowy OWP-04/2105/36/03
2346/ER	299,00	FV/01682 29.12.2003	Anatol, Godów	Garnki, kosze, wycieraczki	Pozaustawowy OWP-04/2105/37/03
2347/ER	270,01	FV/01683/03 29.12.2003	Anatol, Godów	Garnki	Pozaustawowy OWP-04/2105/38/03
2348/ER	165,01	FV/01684 29.12.2003	Anatol, Godów	Garnek	Pozaustawowy OWP-04/2105/39/03
2349/ER	2.936,32	23/03 17.12.2003	PHU Duda Andrzej	Grzejniki oraz wodomierz	Pozaustawowy OWP-04/2105/35/03

3. Analiza wydatków - rok 2004

Plan finansowy wydatków przedszkola na dzień 31.12.2004 roku zamknął się kwotą 133.051,- zł., a wydatki jednostki wyniosły: **121.871,53 zł.**

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

- 400 – P4 – 85404 - 4300: Zakup usług pozostałych;
- 400 – P4 – 85404 – 4210: Zakup materiałów i wyposażenia;
- 400 – P4 – 85404- 4270: Zakup usług remontowych.

Sprawdzone wydatki ujęto w poniżej zamieszczonej tabeli w kolejności ewidencji księgowej.

Faktury ujęte w poniższej tabeli zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji przez osoby upoważnione.

Wydatki 2004 roku sprawdzono na łączną kwotę **9.744,65 zł.**, co daje **8%** wydatków jednostki.

Joanna

Pozycja księgowa	Kwota	Faktura-numer i data	Kontrahent	Rodzaj zakupu, usługi	Tryb zakupu
333/ER	299,60	U-1/2/2004 z dnia 29.02.04	Grzegorz Brzoza Usługi Malarsko – Tapeciarskie Remontowo – Budowlane Gólkowice	Malowanie i tapetowanie kuchni	Pozaustawowy OWP-04/2105/16/04
423/ER	3.000,-	7/04 z dnia 01.03.2004	PHU Duda Andrzej Gólkowice	Remont kuchni	Pozaustawowy OWP-04/2105/21/04
1202/ER	1.820,-	11/04 z dnia 15.07.2004	Jak wyżej	Wymiana 8 kaloryferów i instalacji CO	Pozaustawowy OWP-04/2105/47/04
1203/ER	2.260,-	2451/PVC/04 z dnia 06.07.04	PPHU "Konsek" Żory	Wymiana 3 okien	Pozaustawowy OWP-04/2105/45/04
1404/ER	1.098,-	123/08/2004 z dnia 27.08.04	PPHU Meblo-Śląsk Gólkowice	Szafki ubraniowe	Pozaustawowy OWP-04/2105/56/04
1451/ER	462,-	40705667 z dnia 16.07.04	Nowa Szkoła Łódź	Szafka na szuflady, szuflady kartonowe	Pozaustawowy OWP-04/2105/57/04
1524/ER	45,05	05/04/09/0007 z dnia 06.09.04	Zakład gazowniczy. Jednostka terenowa Wodzisław	Podłączenie instalacji – licznika do gazu	Pozaustawowy OWP-04/2105/63/04
2296/ER	760,-	25/04 z dnia 08.12.2004	PHU Duda Andrzej Gólkowice	Montaż grzejnika – awaria	Pozaustawowy OWP-04/2105/88/04

4. Legalność wydatkowania środków budżetowych

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 pozyskania trzech ofert na zakupy inwestycyjne od 300,00 (w okresie od 02.01.2003 do 19.10.2003 – na wszystkie) do 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.

Dokonywanie zakupów czy zamawianie usług z zastosowaniem zarządzeń w/w sprawdzono w odniesieniu do następujących pozycji księgowych:

1.) Rok 2003: 447/ER, 2349/ER

Ustalono, iż:

- do zakupu pierwszego nie zebrano ofert; w dokumentacji znajduje się oświadczenie dostawcy, że jest jedynym przedstawicielem sprzedającym dane zabawki i pomoce dydaktyczne,
- do drugiego zakupu zebrano dwie oferty, sporządzono stosowną notatkę służbową, w której określono, iż wybiera się ofertę nr 1. Stwierdzono, iż zakupu dokonano u zupełnie innego dostawcy. Faktura za zakupione grzejniki oraz dokumentacja ofertowa stanowi odpowiednio załącznik nr 3 i 4 do protokołu.

Zakupy zostały dokonane przez byłą Panią dyrektor – Urszulę Sosna.

Urszula Sosna

2.) **Rok 2004:** pozycje księgowe nr: 423/ER, 1202/ER, 1203/ER, 1404/ER, 1451/ER, 2296/ER

Ustalono, iż:

- pozycja księgowa: 1451/ER – notatka dyrektora, iż jest to jedyny dostawca na rynku,
- pozycja księgowa 1202/ER: notatka, iż prace związane z wymianą kaloryferów mają związek z pracami ujętymi pod pozycją księgową nr 423/ER, w ofertach złożonych przez wykonawców do remontu kuchni nie było zapytania o cenę usługi w zakresie instalacji CO,
- pozycja 1404/ER: do notatki z wyboru oferenta dołączono ofertę jednego wykonawcy, pozostałe dwie, na podstawie których dokonano wyboru, jak wykazano w notatce, to oferty katalogowe,
- pozycja księgowa 2296/ER: notatka wyjaśniająca, iż wymiany grzejnika dokonano w trybie awaryjnym w związku z czym nie zebrano ofert.

Wszystkie zakupy dokonane na podstawie ofert bądź w związku ze sporządzoną notatką na okoliczność zaniechania pozyskania ofert, zostały zaakceptowane przez Zastępcę Wójta Gminy.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

Postanowienia końcowe

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Protokół zawiera 4 załączniki, stanowiące jego integralną część;
3. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej;
4. Protokół liczy 6 kolejno ponumerowanych stron;
5. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
6. Panią Dyrektora Przedszkola Publicznego 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 16 lutego 2005 roku

Podpisy:

Kontrolowany:

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Jolanta Uherek
mgr Jolanta Uherek

1.

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej

Beata Kozyra
mgr inż. Beata Kozyra

1.

Wojciech Pekała
mgr inż. Józef Pekała

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