

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów
w dniach od 27 stycznia do 03 lutego 2005 roku

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Publiczne w Łaziskach
ul. Powstańców Śląskich 151
44-340 Łaziska

Podstawa prawna:

Zarządzenie Nr 0151/6/2005/KW Wójta Gminy Godów z dnia 26.01.2005 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: Ilona Kubica – dyrektor

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Ilona Kubica – 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 Łaziskach – w rejestrze, prowadzonym przez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie, ujęte zostało pod pozycją nr 11.

- 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 Kubica

- 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 Łaziskach 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 Łaziskach od 01.09.1992 roku pełni Pani Ilona Kubica, której Zarządzeniem Nr 0152/18/2002 z dnia 2 grudnia 2002 roku, Wójt Gminy w Godowie - Pan Józef Pękała - udzielił pełnomocnictwa w zakresie:

- realizacji bieżących zadań statutowych,
- dokonywania zakupów i drobnych remontów oraz zawierania umów cywilno-prawnych do wartości 3.000,00 zł. (czynności przekraczające kwotę 3.000,00 zł. wymagają akceptacji Wójta Gminy Godów),
- udzielania jednorazowego pełnomocnictwa wyłącznie podczas nieobecności Dyrektora spowodowanej urlopem lub chorobą.

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

Zarządzeniem Nr 0151/120/2003 z dnia 30 grudnia 2003r. Wójt Gminy Godów zmienił Zarządzenie 0152/18/2002. Dyrektor przedszkola udzielono pełnomocnictwa w zakresie:

- 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.

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

Art. 39 ust. 6 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, określa iż uprawnienia, nadane Zarządzeniem 0151/120/2003 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

Kowra Klica

prowadzącego, określone w art. 39 ust. 6 ustawy, wykonuje wójt.

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

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

Pełnomocnictwa stanowią *załączniki nr 2 i 3* 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 powierzone zostało stosowną umową - Nr 3341/162/03/OW-3/2003/P, zawartą w dniu 01.09.2003 roku pomiędzy Panią Dyrektorem- Iłona Kubica a Gminą Godów reprezentowaną przez Z-cę Wójta Gminy – Franciszek Gajdosz. Zgodnie z powierzeniem, Referat Edukacji Kultury i Zdrowia, zobowiązany został do prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań finansowych i bilansów w imieniu jednostki. Ponadto dyrektor PP w Łaziskach 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 ŻUS, 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 115.470,- zł., a wydatki jednostki wyniosły: **109.719,67 zł.**

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

- ▣ 400 – P3 – 85404 - 4270: Zakup usług remontowych (*załącznik nr 4 do protokołu*);
- ▣ 400 – P3 – 85404 - 4300: Zakup usług pozostałych (*załącznik nr 5 do protokołu*);
- ▣ 400 – P3 – 85404 – 4210: Zakup materiałów i wyposażenia (*załącznik nr 6 do protokołu*).

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 Sosna oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Wydatki 2003 roku sprawdzono na łączną kwotę **13.207,85 zł.**, co daje 12% planowanych wydatków jednostki.

<i>pozycja księgową</i>	<i>Kwota</i>	<i>Faktura – numer i data</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Rodzaj zakupu, usługi</i>	<i>Tryb zakupu</i>	<i>Uwagi</i>
1065/ER	23,01	0140/FA/03 z dnia 05.07	Firma Handlowa Bugiel Zenon, Turza Śląska	Puszki do instalacji elektrycznej	Pozastawowy OWP-03/2105/25/03	
1066/ER	122,67	0139/FA/03 z dnia 05.07	Jak wyżej	Przewody, gniazdka, wtyczki, taśmy – instalacja elektryczna	Pozastawowy OWP-03/2105/24/03	
1067/ER	727,35	F/4378/03 z dnia 01.07	Metachem, Wodzisław	Grzejniki i zlewozmywak	Pozastawowy OWP-03/2105/26/03	Sprawdzenie realizacji zarządzeń wójta
1068/ER	44,99	FV/00743/03 z dnia 07.07	Anatol, Godów	Zaprawa murarska	Pozastawowy OWP-03/2105/27/03	
1069/ER	178,50	1050/03/F z dnia 07.07	Sklep wielobranżowy, Gorzyce	Zaprawa murarska, klejąca, cement	Pozastawowy OWP-03/2105/28/03	
1070/ER	37,50	1056/03/F z dnia 07.07	Jak wyżej	Zaprawa murarska	Pozastawowy OWP-03/2105/29/03	
1071/ER	2.100,00	FA/00003/07/ 2003 z dnia 01.07.2003	Głobus Spółka Jawna, Wodzisław Śląski	Zmywarka do naczyń	Pozastawowy OWP-03/2105/23/03	Sprawdzenie realizacji zarządzeń wójta
1093/ER	449,00	624/03 z dnia 01.07.2003	MIX-ELEKTRONICS, Wodzisław Śląski	Kuchenka gazowa	Pozastawowy OWP-03/2105/35/03	Sprawdzenie realizacji zarządzeń wójta
1094/ER	59,11	1102/03/F z dnia 14.07	Sklep Wielobranżowy, Gorzyce	Farby, listwy, gniazdka, wyłączniki	Pozastawowy OWP-03/2105/31/03	
1095/ER	95,47	20 z dnia 10.07.03	INSTALATOR, Podbucze	Części do instalacji centralnego ogrzewania i wodociągowej	Pozastawowy OWP-03/2105/33/03	
1096/ER	137,14	21 z dnia 10.07.03	Jak wyżej	Jak wyżej	Pozastawowy OWP-03/2105/34/03	
1097/ER	49,20	02135/03 z dnia 16.07	DOMEK, Racibórz	Płyta ścienna i atlas	Pozastawowy OWP-03/2105/32/03	
1098/ER	76,01	1094/03/F z dnia 12.07	Sklep Wielobranżowy, Gorzyce	Atlas	Pozastawowy OWP-03/2105/30/03	

*Bojra
Kubica*

<i>Pozycja księgowa</i>	<i>Kwota</i>	<i>Faktura – numer i data</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Rodzaj zakupu, usługi</i>	<i>Tryb zakupu</i>	<i>Uwagi</i>
1114/ER	900,00	Bn z dnia 21.07.03	Osoba fizyczna – D.B. Łaziska	Malowanie pomieszczeń przedszkola	Brak zarejestrowania Oferty na wykonanie od 3 osób fizycznych	Umowa o dzieło zawarta pomiędzy dyrektorem przedszkola a wykonawcą
1119/ER	1.100,00	Bn z dnia 24.07.03	Osoba fizyczna – G.St. Łaziska	Demontaż pieca węglowego, położenie betonu, skucie tynku, wyrównanie ścian, położenie płytek w kuchni, położenie paneli podłogowych	Brak zarejestrowania Brak ofert – wyjaśnienie na fakturze	Umowa o dzieło zawarta pomiędzy dyrektorem przedszkola a wykonawcą
1120/ER	415,00	27/07/03 z dnia 23.07	PPHU JACEK Wodzisław	Szafka pod umywalkę, baterie	Pozastawowy OWP-03/2105/43/03	
1121/ER	642,00	22 z dnia 10.07.03	PPHU INSTALATOR Wodzisław	Instalacja 6 punktów hydraulicznych i grzewczych	Pozastawowy OWP-03/2105/44/03	
1122/ER	188,00	S/63/03 z dnia 28.07	Sklep Przemysłowo – odzieżowy Łaziska	Żarówki, farby, kleje, gładzie tynkowe, folia ochronna, emalie, maszynka do silikonu, pędzle	Pozastawowy OWP-03/2105/45/03	
1123/ER	130,00	19/03 z dnia 23.07.03	Firma handlowa WNUK Mszana	Szafka pod zlewozmywak	Pozastawowy OWP-03/2105/39/03	
1124/ER	40,18	427/03 z dnia 21.07.03	Firma Handlowa HURT-Detal Jastrzębie	Bordel, rozcieńczalnik	Pozastawowy OWP-03/2105/38/03	
1125/ER	78,25	811/03 z dnia 18.07.03	Anatol, Godów	Emalie, gniazdka, baterie, naczynia	Pozastawowy OWP-03/2105/37/03	
1126/ER	27,70	1154/03/F z dnia 22.07	Sklep Wielobranżowy Gorzyce	Kolki do boazerii, farba, młotek ślusarski	Pozastawowy OWP-03/2105/40/03	
1127/ER	62,90	W1/3075/03 z dnia 23.07	DY-WY-TA Wodzisław	Tapety i klej	Pozastawowy OWP-03/2105/41/03	
1128/ER	94,79	748/031 z dnia 23.07	Export – Import Handel Art. branży przemysłowej Wodzisław Śl.	Pas do tapet, kinkiet szklany	Pozastawowy OWP-03/2105/42/03	

Koyna Kluc

<i>Porzeczka księgowana</i>	<i>Kwota</i>	<i>Faktura – numer i data</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Rodzaj zakupu, usługi</i>	<i>Tryb zakupu</i>	<i>Uwagi</i>
1129/ER	2.118,16	01956/03 z dnia 01.07	DOMEK Racibórz	Płyty ścienne, atlas, masy fugowe, panele podłogowe oraz elementy potrzebne do położenia	Pozaustawowy OWP-03/2105/36/03	Sprawdzenie realizacji zarządzeń wójta
1148/ER	149,76	35 z dnia 11.08.03	INSTALATOR, Podbuże	Podłączenie umywalki, zlewozmywaka, zmywarki do kanalizacji – usługa wraz z materiałem	Pozaustawowy OWP-03/2105/50/03	
1190/ER	350,01	26/03 z dnia 19.08.03	Firma Handlowa WNUK, Mszana	Biurko i krzesło	Pozaustawowy OWP-03/2105/55/03	
1191/ER	204,08	5600/03 z dnia 13.08	Elektryk, Wodzisław	Oprawy oświetleniowe	Pozaustawowy OWP-03/2105/53/03	
1274/ER	113,33	292/08/2003 z dnia 29.08	MITKO, Wodzisław	Roleta materiałowa	Pozaustawowy OWP-03/2105/61/03	
1393/ER	554,45	40 z dnia 09.09.03	INSALATOR, Podbuże	Podłączenie bojlera elektrycznego – usługa i materiał	Pozaustawowy OWP-03/2105/65/03	Sprawdzenie realizacji zarządzeń wójta
1395/ER	220,00	1917/03 z dnia 05.09	“GAZ” Wodzisław	Podłączenie butli gazowej do kuchenki – usługa i materiał	Pozaustawowy OWP-03/2105/64/03	
1401/ER	242,78	522/03 z dnia 26.08.03	ROBIN, Dąbrowa Górnicza	Regał magazynowy	Pozaustawowy OWP-03/2105/68/03	
1402/ER	726,51	585/03 z dnia 05.09.03	Jak wyżej	Stół nierdzewny	Pozaustawowy OWP-03/2105/69/03	
2138/ER	750,00	23/02 z dnia 17.11.03	Stolarstwo – Rakus, Gorzycze	Prace remontowe – naprawa okienek do podawania oraz remont drzwi	Pozaustawowy OWP-03/2105/87/03	

Joanna Kłosa

3. Analiza wydatków - rok 2004

Plan finansowy wydatków przedszkola na dzień 31.12.2004 roku zamknął się kwotą 121.703, zł., a wydatki jednostki wyniosły: **103.675,22 zł.**

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

□ 400 – P3 – 85404 - 4300: Zakup usług pozostałych (załącznik nr 7 do protokołu);

□ 400 – P3 – 85404 – 4210: Zakup materiałów i wyposażenia (załącznik nr 8 do protokołu).

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 **5.972,94 zł.**, co daje **5,7%** planowanych wydatków jednostki.

Pozycja księgowa	Kwota	Faktura-numer i data	Kontrahent	Rodzaj zakupu, usługi	Tryb zakupu	Uwagi
43/ER	489,21	DL/12/051/2003 z dnia 23.12.03	HOGA.PL Katowice	Aktywacja i licencja BIP	Pozaustawowy OWP-03/2105/1/04	Dotyczy roku 2003
864/ER	144,18	514/04 z dnia 17.05.2004	Anatol, Godów	Farby, rozpuszczalnik, drewnochron	Pozaustawowy OWP-03/2105/ - brak kolejnego numeru	
839/ER	1.661,65	839/V z dnia 27.07.2004	Multi Form II, Wodzisław Śl.	Panele wraz z akcesoriami do montażu	Pozaustawowy OWP-03/2105/58/04	Brak ofert
1333/ER	530,00	263/2004 z dnia 18.08.04	Sander, Rogów	Siatka ogrodzeniowa i słupki	Pozaustawowy OWP-03/2105/64/04	Brak ofert
1419/ER	64,30	268/2004 z dnia 25.08.04	Jak wyżej	Drut ocynkowany, napinacz do drutu oraz płaskownik	Pozaustawowy OWP-03/2105/70/04	
1420/ER	442,40	3350/W/04 z dnia 19.08.04	DY-WY-TA, Wodzisław Śl.	Wykładzina dywanowa	Pozaustawowy OWP-03/2105/68/04	Brak ofert
1422/ER	42,50	809/04 z dnia 23.08.04	Składnica Towarów Masowych i Transport, Godów	Cemet	Pozaustawowy OWP-03/2105/69/04	
1423/ER	48,00	551/04 z dnia 30.07.2004	"Kubeczek", Gólkowice	Listwa podłogowa	Pozaustawowy OWP-03/2105/67/04	
1434/ER	128,00	40806594 z dnia 18.08.04	Nowa Szkoła, Łódź	Szuflady i pojemniki kartonowe oraz koszt przesyłki	Pozaustawowy OWP-03/2105/73/04	
1596/ER	71,70	K/109/04 z dnia 02.09.04	Sklep Wielobranżowy, Łaziska	Rozpuszczalnik, emalia, szpachlówka klej do tapet	Pozaustawowy OWP-03/2105/74/04	

Royra *Klic*

Pozycja księgową	Kwota	Faktura- numer i data	Kontrahent	Rodzaj zakupu, usługi	Tryb zakupu	Uwagi
2013/ER	1.374,-	50/10/2004 z dnia 27.10.04	Wiktor, Łódź	Meble do sali zabaw	Pozaustawowy OWP- 03/2105/93/04	Zebrano oferty
2161/ER	488,-	DL/11/015/04 z dnia 15.11.04	Hoga.PL, Katowice	Licencja BIP	Pozaustawowy OWP- 03/2105/98/04	
2405/ER	504,-	65/12/2004 z dnia 16.12.04	Wiktor, Łódź	Meble do sali zabaw	Pozaustawowy OWP- 03/2105/110/04	

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:** 1067/ER; 1071/ER; 1093/ER; 1114/ER; 1119/ER; 1129/ER; 1393/ER

Przykładowe oferty wraz z fakturą za dokonany zakup stanowią odpowiednio załączniki nr:

- pozycja księgową: 1067/ER – załącznik nr 9,
- pozycja księgową: 1071/ER – załącznik nr 10,
- pozycja księgową: 1093/ER - załącznik nr 11,
- pozycja księgową: 1114/ER – załącznik nr 12,
- pozycja księgową: 1119/ER – załącznik nr 13,
- pozycja księgową: 1129/ER – załącznik nr 14,
- pozycja księgową: 1393/ER - załącznik nr 15.

Kserokopie ofert dla lepszej przejrzystości odpowiednio opisano.

Ustalono, iż w przypadku usługi ujętej w ewidencji księgowej pod pozycją nr 1119/ER (załącznik nr 13) nie zebrano ofert na jej wykonanie. Prace zostały wykonane przez osobę fizyczną na podstawie umowy o dzieło. Ustalono, iż wykonawca nie prowadzi działalności gospodarczej w tym zakresie, co bezpośrednio wynika ze złożonego oświadczenia w zakresie ubezpieczeń społecznych oraz, że osoba, której powierzono wykonanie dzieła, znajduje się w stopniu pokrewieństwa z dyrektorem przedszkola – osobą zawierającą z wykonawcą umowę. Umowę na wykonanie dzieła zawarto w dniu 04.07.2003 roku. Stosownie do art. 24j ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2001, Nr 142, poz.1591 z późniejszymi zmianami), kierownik jednostki organizacyjnej gminy (dyrektor PP Łaziska) zobowiązana była do złożenia oświadczenia o umowie cywilnoprawnej zawartej przez wstępnego z jednostkami organizacyjnymi gminy. Czynności tej, dyrektor przedszkola nie dopełniła, a była świadoma faktu zawarcia takiej umowy, gdyż

Bojara Helica

była jedną ze stron zawierającą umowę. Niezłożenie oświadczenia, o którym wyżej mowa, wiązało się z poniesieniem stosownej kary wynikającej z art. 24k ust. 1 pkt 2) ustawy o samorządzie gminnym.

W dniu 27 lipca 2004 roku został opublikowany w Dzienniku Ustaw - nr 167, poz.1759, Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 lipca 2004 r. - sygn.akt K 20/03, w którym Trybunał orzekł, iż art.24j ust. 1, 2 i 6 ustawy o samorządzie gminnym, w części w jakiej przepisy dotyczą między innymi wstępnych jest niezgodny z art. 2 oraz z art. 47 i art. 51 ust. 2 w związku z art. 31 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz.U.1997, nr 78, poz. 483 z późniejszymi zmianami). W związku z czym na mocy art. 190 Konstytucji, orzeczenie Trybunału stało się powszechnie obowiązującą i ostateczną podstawą prawną obowiązującą od dnia jego ogłoszenia.

W przypadku pozostałych zakupów ustalono, iż:

- wybrane oferty nie zostały zaakceptowane przez Wójta Gminy czy też Z-cę Wójta (od dnia 20.10.2003),
- zebrane oferty to w większości kartki papieru z wymienionymi artykułami i kwotami, często bez pieczętki sprzedającego (załączniki 9 do 15),
- w przypadku zakupów ujętych pod pozycjami księgowymi: 1093/ER, 1393/ER, stwierdzono, iż zebrano dwie oferty a zakupu dokonano u innego dostawcy.

2.) **Rok 2004:** pozycje księgowe nr: 839/ER, 1333/ER, 1420/ER, 2013/ER

Na zakupy ujęte pod trzema pierwszymi numerami księgowymi nie zebrano ofert.

W przypadku zakupu ujętego pod pozycją nr 2013/ER zebrano trzy oferty, wybór został zaakceptowany przez Z-cę Wójta.

Wydatki z 2003 roku ujęte pod pozycjami księgowymi nr 1114 i 1119/ER nie zostały ujęte w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą o zamówieniach publicznych.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

Postanowienia końcowe

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Protokół zawiera 15 załączników, stanowiących jego integralną część;
3. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej;
4. Protokół liczy 10 kolejno ponumerowanych stron;
5. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
6. Panią Dyrektorkę Przedszkola Publicznego w Łaziskach 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.

Kojra
Kubica

Łaziska, dnia 07 lutego 2005 roku

Podpisy:

Kontrolowany:

Dyrektor
Przedszkola Publicznego
[Signature]
Iłona Kubica

1.

Przedszkole Publiczne
44-340 Łaziska, ul. Powstańców Śl. 151
woj. śląskie, tel. (032) 47 65 069
NIP 6472180811 REGON 271511928

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej
[Signature]

1. mgr inż. Beata Kozyra

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

[Signature]
mgr inż. Józef Pekala

Spis załączników:

1. Zapytanie i opinia Radcy Prawnego Urzędu Gminy w Godowie,
2. Pełnomocnictwo z dnia 02 grudnia 2002 roku – Zarządzenie nr 0152/18/2002,
3. Pełnomocnictwo z dnia 30 grudnia 2003 roku – Zarządzenie nr 0151/120/2003,
4. Wydruk – karta konta 400-P3-85404-4270 – 2003 rok,
5. Wydruk – karta konta 400-P3-85404-4300 – 2003 rok,
6. Wydruk – karta konta 400-P3-85404-4210 – 2003 rok,
7. Wydruk – karta konta 400-P3-85404-4300 – 2004 rok,
8. Wydruk – karta konta 400-P3-85404-4210 – 2004 rok,
9. Pozycja księgowa 1067/ER – faktura i oferty,
10. Pozycja księgowa 1071/ER – faktura i oferty,
11. Pozycja księgowa 1093/ER – faktura i oferty,
12. Pozycja księgowa 1114/ER – umowa, rachunek i oferty,
13. Pozycja księgowa 1119/ER – umowa i rachunek,
14. Pozycja księgowa 1129/ER – faktura i oferty,
15. Pozycja księgowa 1393/ER – faktura i oferty.