

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów  
w dniach od 18 do 25 stycznia 2005 roku

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Publiczne w Skrzyszowie  
ul. Przedszkolna 26  
44-348 Skrzyszów

Podstawa prawna:

Zarządzenie Nr 0151/4/2005/KW Wójta Gminy Godów z dnia 17.01.2005 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: Mariola Moczala – dyrektor

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Mariola Moczala – Dyrektor,
- Jarosław Sosna – Inspektor 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 Skrzyszowie – w rejestrze, prowadzonym przez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie, ujęte zostało pod pozycją nr 13.

- 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,

*Kozyra*  
*Moczala*

- prawidłowości w gospodarowaniu mieniem,
- przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy,
- przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów.

Powyższe należy do obowiązków gminy, stosownie do art. 34 a 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 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).
- 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 Skrzyszowie od 01.09.1984 roku pełni Pani Mariola Moczala, 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.
- 7). 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).
- 8). 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.

*główna*  
*(Moczala)*

9). Prowadzenie obsługi finansowo- księgowej przedszkola powierzone zostało stosowną umową - Nr 3341/164/03/OW-5/2003/P, zawartą w dniu 01.09.2003 roku pomiędzy Panią Dyrektorką Mariolą Moczalą a Gminą Godów reprezentowaną przez Z-cę Wójta Gminy – Pan 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 Skrzyszowie 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 – księgowa 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 448.986,- zł., a wydatki jednostki wyniosły: **418.079,92 zł.**

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

Sprawdzone pozycje poszczególnych wydatków opisano w poniższych tabelach.

**Tabela nr 1.**

*Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P5-85404-4270 – Zakup usług remontowych*

| Poz. księg. | F-ra                           | Kwota     | Kontrahent   | Zakup / usługa  | Forma zakupu                          |
|-------------|--------------------------------|-----------|--|---|---------------------------------------|
| 1117/ER     | U-18/7/2003<br>z dnia 28.07.03 | 12.000,-  | Zakład Malarsko – Tapeciarski<br>Andrzej i Grzegorz Brzoza<br>44-341 Gołkowice,<br>ul. 1Maja 173       | Roboty remontowe –<br>faktura przejściowa                               | Umowa<br>3341/125/2003/BP             |
| 1296/ER     | U-24/9/2003<br>z dnia 02.09.03 | 13.681,24 | Zakład Malarsko – Tapeciarski<br>Andrzej i Grzegorz Brzoza<br>44-341 Gołkowice,<br>ul. 1Maja 173       | Roboty remontowe –<br>faktura końcowa                                   | Umowa<br>3341/125/2003/BP             |
| 1852/ER     | U-8/10/2003<br>z dnia 31.10.03 | 6.625,14  | Zakład Malarsko – Tapeciarski<br>Andrzej i Grzegorz Brzoza<br>44-341 Gołkowice,<br>ul. 1Maja 173       | Roboty remontowe –<br>izolacja tarasu                                   | Pozaustawowy<br>OWP-<br>5/2105/113/03 |
| 2228/ER     | 39/2003<br>z dnia 18.12.03     | 1.708,-   | Zakład Instalatorstwa<br>Elektrycznego<br>Eugenia Krzystała<br>ul. Piotrowicka 120<br>44-341 Skrbeńsko | Remont instalacji<br>odgromowej, pomiary<br>ochrony<br>przeciwpożarowej | Pozaustawowy<br>OWP-<br>5/2105/125/03 |

*Koynra*

*Moczala*

**Tabela nr 2.**

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P5-85404-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

| Poz. księg. | F-ra                            | Kwota    | Kontrahent   | Zakup / usługa  | Forma zakupu                   |
|-------------|---------------------------------|----------|--|---|--------------------------------|
| 1267/ER     | 0/237604 /14/15 z dnia 25.08.03 | 1.135,78 | Makro Cash and Carry Polska ul. Żorska 60, 44-203 Rybnik                             | Środki czystości, gospodarcze   | Pozaustawowy OWP-5/2105/68/03  |
| 1404/ER     | 3220126 52 z dnia 05.09.03      | 1.432,89 | Kompania Węglowa SA KWK "Marcel" ul.Korfantego 52, 44-310 Radlin                     | Zakup mułu – 8,7 tony   | Pozaustawowy OWP-5/2105/81/03  |
| 1501/ER     | 3220151 89 z dnia 23.09.03      | 1.614,06 | Kompania Węglowa SA KWK "Marcel" ul.Korfantego 52, 44-310 Radlin                     | Zakup mułu – 9,8 tony   | Pozaustawowy OWP-5/2105/89/03  |
| 1854/ER     | 16/03 z dnia 30.10.03           | 1.221,-  | Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Andrzej Duda 44-341 Gołkowice, ul. Borowicka 48 | Ruszt sztabkowy wykonany na specjalne zamówienie – na wymiar. Na fakturze znajduje się uzasadnienie iż został zakupiony w związku z awarią jaka miała miejsce na początku sezonu grzewczego – zgoda wyrażona na fakturze przez Z-cę Wójta | Pozaustawowy OWP-5/2105/109/03 |
| 2305/ER     | 0/363823 /14/09 z dnia 29.12.03 | 1.003,17 | Makro Cash and Carry Polska ul.Żorska 60, 44-203 Rybnik                              | Środki czystości, gospodarcze   | Pozaustawowy OWP-5/2105/68/03  |

**Tabela nr 3.**

Wydatki ujęte na koncie księgowym 130-P5-85404-6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

| Poz. księg. | F-ra                    | Kwota    | Kontrahent   | Zakup / usługa     | Forma zakupu                   |
|-------------|-------------------------|----------|--|--------------------|--------------------------------|
| 2221/ER     | 8/12/03 z dnia 18.12.03 | 2.155,79 | "Agnet" Kruczek Wojciech ul. 1 Maja 66, 44-340 Godów | Zestaw komputerowy | Pozaustawowy OWP-5/2105/124/03 |

F-ry ujęte w powyższych tabelach zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione do dokonania tych czynności. F-ry ujęte w tabelach od nr 1 do 3 zostały zadekretowane przez Panią Agnieszkę Siwarską oraz Pana Jarosława Sosna. Dekretację – czyli wskazanie na jakich kontach księgowych należy ująć dany wydatek – wykonano w sposób prawidłowy.

Dokumenty księgowe – które stanowią poszczególne faktury, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Sprawdzone wydatki z 2003 roku stanowią kwotę – 42.577,07 zł, co daje 11 % wydatków ogółem przedszkola.

### 3. Analiza wydatków - rok 2004

Plan finansowy wydatków na 2004 rok na dzień 31.12.2004 roku zamyka się kwotą 444.165,- zł.

Zrealizowane wydatki 2004 roku stanowią kwotę – 429.655,41 zł.

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych.

Sprawdzone pozycje poszczególnych wydatków opisano w poniższych tabelach.

**Tabela nr 4.**

*Wydatki ujęte na koncie księgowym 400- P5- 80104-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia*

| Poz. księg. | F-ra                                     | Kwota    | Kontrahent  | Zakup / usługa                             | Forma zakupu                          |
|-------------|--|----------|---|--|---------------------------------------|
| 1391/ER     | 0/23797<br>7/14/04<br>z dnia<br>24.08.04 | 1.460,47 | Macro Cash and Carry<br>Polska S.A.<br>ul. Żorska 60, 44-203 Rybnik | Środki czystości<br>i artykuły gospodarcze | Pozaustawowy<br>OWP-5/2105/99/04      |
| 2501/ER     | 0/36322<br>2/14/12<br>z dnia<br>28.12.04 | 1.329,19 | Makro Cash and Carry<br>Polska SA ul.Żorska 60<br>44-203 Rybnik     | Środki czystości,<br>gospodarcze           | Pozaustawowy<br>OWP-<br>5/2105/188/04 |

**Tabela nr 5.**

*Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P5- 80104- 4270 – Zakup usług remontowych*

| Poz. księg. | F-ra                                 | Kwota     | Kontrahent   | Zakup / usługa   | Forma zakupu                          |
|-------------|--------------------------------------|-----------|--|--|---------------------------------------|
| 2281/ER     | U-<br>38/11/04<br>z dnia<br>29.11.04 | 17.324,12 | Brzoza Grzegorz Usługi<br>Malarsko – Tapeciarskie<br>Remontowo-Budowlane<br>44-341 Gołkowice,<br>ul. Borowicka 18                            | Remont elewacji -<br>zawarto umowę nr<br>1/2004 dnia 11.10.04r.                    | Pozaustawowy<br>OWP-<br>5/2105/168/04 |
| 2524/ER     | FA/0238<br>1/12/04<br>z dnia         | 1.826,71  | PPHU Sprzętu<br>Pożarniczego i Ochronnego<br>FIRE SYSTEM<br>Spółka Jawna<br>L.Wnuk, A.Kuźnik<br>44-300 Wodzisław Śląski<br>ul. Bogumińska 46 | Remonty i modernizacja<br>gaśnic p.poż., pomiary,<br>instrukcja<br>przeciwpożarowa | Pozaustawowy<br>OWP-<br>5/2105/194/04 |

**Tabela nr 6.**

*Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P5-80104-4240- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*

| Poz. księg. | F-ra                        | Kwota    | Kontrahent   | Zakup / usługa     | Forma zakupu                          |
|-------------|-----------------------------|----------|--|--------------------|---------------------------------------|
| 2522/ER     | 29/04<br>z dnia<br>30.12.04 | 2.170,00 | Danuta Brzemia<br>44-348 Skrzyszów<br>ul. 1 Maja 112 | Sprzęt komputerowy | Pozaustawowy<br>OWP-<br>5/2105/195/04 |

*Główny  
Kierownik*

| Poz. ksiąg. | F-ra                        | Kwota    | Kontrahent   | Zakup / usługa     | Forma zakupu                          |
|-------------|-----------------------------|----------|--|--------------------|---------------------------------------|
| 2523/ER     | 30/04<br>z dnia<br>30.12.04 | 1.128,00 | Danuta Brzemia<br>44-348 Skrzyszów<br>ul. 1 Maja 112 | Sprzęt komputerowy | Pozaustawowy<br>OWP-<br>5/2105/196/04 |

Faktury ujęte w tabelach nr 4 - 6 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 2004 roku sprawdzono na łączną kwotę **25.238,49 zł.**, co daje **6%** planowanych wydatków jednostki.

#### 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) 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:

- rok 2003: 1852/ER; 2221/ER; 2228/ER,
- rok 2004: 2281/ER.

Wybór ofert został przeprowadzony zgodnie z wydanymi w tym zakresie zarządzeniami Wójta Gminy. Wszystkie wybrane oferty zostały zaakceptowane przez Z-cę Wójta Gminy- Pana Franciszka Gajdosz.

Na wykonanie prac remontowych związanych z odwodnieniem budynku Przedszkola Publicznego w Skrzyszowie w roku 2003, których płatności stanowią pozycje księgowe nr 1117/ER oraz 1296/ER, zostało przeprowadzone postępowanie przetargowe – przetarg nieograniczony z dnia 12.06.2003 roku. Wynik postępowania przetargowego został zatwierdzony przez Wójta Gminy Godów Zarządzeniem nr 0152/58/2003-BZ w dniu 12.06.2003r.

Na wykonanie prac zawarto umowę nr 3341/125/2003/BP w dniu 23.06.2003r. pomiędzy Gminą Godów reprezentowaną przez Wójta Gminy a wykonawcą: Zakład Malarsko - Tapeciarski, Remontowo - Budowlany – Andrzej, Grzegorz Brzoza, 44-341 Gołkowice, ul. 1 Maja 173.

Kwota umowy w wysokości 25.681,24 zł. jest zgodna z kwotą wynikającą ze złożonej oferty.

Za wykonane prace remontowe wykonawca wystawił dwie faktury.

Faktura przejściowa – nr U-18/7/2003 z dnia 28.07.2003 roku opiewa na kwotę 12.000,00 zł., czyli na 47,7% wartości przedmiotu umowy, co jest zgodne z § 7 ust. 1 umowy w/w.

Faktura końcowa o nr U-24/9/2003 została wystawiona w dniu 02.09.2003 roku na kwotę 13.681,24 zł. po zakończeniu i odbiorze prac.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Gajdosz*  
*Maceda*

## 5. Realizacja wniosków pokontrolnych

W dniach od 24.02.2003 do 31.03.2003 roku w Przedszkolu Publicznym w Skrzyszowie przeprowadzono kontrolę problemową na podstawie Zarządzenia nr 0152/18/2003/KW Wójta Gminy w Godowie z dnia 21.02.2003 roku. Ustalenia kontrolne zostały opisane w protokole z dnia 31.03.2003 roku. Do dyrektora przedszkola skierowano wystąpienie pokontrolne w dniu 14.04.2003 (Znak.KW.0914/3/03). Wystąpienie zostało odebrane w dniu 15.04.2003 roku.

Pani Dyrektor – Mariola Moczala, została pouczone o obowiązku złożenia sprawozdania o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia, stosownie do § 30 pkt 2 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie (Zarządzenie Nr 8/2001 Wójta Gminy w Godowie z dnia 03.09.2001 r.).

Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych, dotyczących środków specjalnych, nie zostało przedłożone.

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 7 kolejno ponumerowanych stron;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Panią Dyrektor Przedszkola Publicznego w Skrzyszowie pouczone 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 26 stycznia 2005 roku

### Podpisy:

#### Kontrolowany:

Dyrektor Przedszkola  
*Mariola Moczala*  
mgr Mariola Moczala

1. ....

#### Kontrolujący:

Inspektor  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
*Beata Kozyra*  
mgr inż. Beata Kozyra

1. ....

**Przedszkole Publiczne**  
44-348 Skrzyszów, ul. Przedszkolna 26  
woj. śląskie, tel. (032) 47 26 061  
NIP 6472180834 REGON 271511905

*Józef Pekała*  
mgr inż. Józef Pekała

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