

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

KW.0914/1/05

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów
w dniach od 07 stycznia do 13 stycznia 2005 roku

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Publiczne w Gołkowicach
ul. Stanisława Staszica 1
44-341 Gołkowice

Podstawa prawna:

Zarządzenie Nr 0151/1/2005/KW Wójta Gminy Godów z dnia 05.01.2005 roku

Kontrolujący: Beata Kozyra – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie

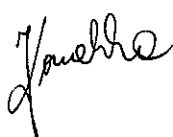
Tematyka:

- ▣ stosownie do art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, kontrola objęto co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki w roku 2003 i 2004

Kierownik jednostki: Jadwiga Kowalska – dyrektor

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Jadwiga Kowalska – Dyrektor,
- Jarosław Sosna – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie,
- Agnieszka Siwarska – Młodszy Referent 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 2003 roku) określa, iż w celu wykonywania swych zadań, gmina tworzy jednostki organizacyjne, które ujęte są w "Rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych".

Przedszkole Publiczne w Gołkowicach – w rejestrze ujęte zostało pod pozycją nr 10.

2). Organ prowadzący przedszkole sprawuje nadzór nad jego działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, a w szczególności w zakresie:

- prawidłowości dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi,
- prawidłowości w gospodarowaniu mieniem,
- przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy,
- przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów,

zgodnie z 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). PP Gołkowice 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 1991 r. o systemie oświaty, dyrektor przedszkola dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

6). Funkcję dyrektora PP Gołkowice od 01.10.1978 roku pełni Pani Jadwiga Kowalska, 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),

Jadwiga Kowalska

□ 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.
- 9). Prowadzenie obsługi finansowo- księgowej przedszkola powierzone zostało stosowną umową Nr 3341/161/03/OW-2/2003/P zawartą w dniu 01.09.2003 roku pomiędzy Panią Dyrektorką Jadwigą Kowalską a Gminą Godów reprezentowaną przez Z-cę Wójta Gminy – Pana Franciszka 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 Gołkowicach powierzyła referatowi sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem rachunkowym i ich zatwierdzanie do wypłaty upoważnionym do tego celu osobom (będącym 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.

Koyna

Łowicka

2. Analiza wydatków w roku 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 262.700,- zł., a wydatki jednostki wyniosły: **248.545,69 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-P2-85404-4270 – Zakup usług remontowych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
FA 323/ER	2/2003 z dnia 10.03.03	160,00	Usługi Wod – Kan, C.O. i Gaz Grzonka Alojzy 44-340 Godów, ul. 1 Maja 199	Wymiana 13 mb rur do zimnej wody	Pozaustawowy OWP-2/2105/9/03
FA 612/ER	10/2003 z dnia 25.04.03	1.708,-	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Eugenia Krzystała ul. Piotrowicka 120 44-341 Skrbeńsko	Remont instalacji odgromowej wraz z pomiarami	Pozaustawowy OWP-2/2105/21/03
FA 1539/ER	U- 30/9/03 z dnia 30.09.03	12.249,69	Zakład Malarsko – Tapeociarski Remontowo – Budowlany Andrzej i Grzegorz Brzoza 44-341 Gołkowiec, ul. 1 Maja 173	Prace remontowe według kosztorysu ofertowego	Pozaustawowy OWP-2/2105/59/03 Umowa nr 3341/126/2003/BP z dnia 03.07.2003 r.
FA 1581/ER	24/03 z dnia 08.09.03	2.200,-	Warsztat Stolarski Zbigniew Papierok ul. Frysztacka 17 44-338 Jastrzębie	Remont schodów	Pozaustawowy OWP-2/2105/60/03
FA 1741/ER	U- 3/10/03 z dnia 30.10.03	256,80	Zakład Malarsko – Tapeociarski Remontowo – Budowlany Andrzej i Grzegorz Brzoza 44-341 Gołkowiec, ul. 1 Maja 173	Roboty remontowe podłoga	Pozaustawowy OWP-2/2105/71/03
FA 2013/ER	177/03 z dnia 28.11.03	1.000,-	Firma usługowa "Felix" Grzełiński Jan 59-300 Lublin, ul. Kościuszki 21/19	Naprawa awaryjna patelni	Pozaustawowy OWP-2/2105/84/03

Tabela nr 2.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P2-85404-4300 – Zakup usług pozostałych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
FA 1304/ER	22/2003 z dnia 29.08.03	1.879,99	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Eugenia Krzystała ul. Piotrowicka 120 44-341 Skrbeńsko	Roboty elektryczne oraz pomiar (kosztorys ofertowy w załączeniu)	Pozaustawowy OWP-2/2105/41/03

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
FA 2276/ER	41/2003 z dnia 22.12.03	299,60	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Eugenia Krzystała ul. Piotrowicka 120 44-341 Skrzebisko	Roboty elektryczne – przeróbka w związku z zainstalowaniem nowej zmywarki do naczyń	Pozaustawowy OWP-2/2105/106/03

Tabela nr 3.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 130-P2-85404-6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
WB 755/E FA 2179/ER	550/ 2003 z dnia 17.12.03	5.124,-	Gastromix II s.c. Urządzenia gastronomiczne Handel-Produkcja-Uslugi 43-430 Skoczów, ul. Harbutowice 22	Zakup zmywarki przemysłowej	Pozaustawowy OWP-2/2105/95/03

Tabela nr 4

Wydatki ujęte na koncie księgowym 130-P2-85404-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
FA 1339/ER	FV/0116 6/03 z dnia 04.09.03	303,65	Sklep Przemysłowy "Anatol" Stanisława Potysz i Maria Bugiel 44-340 Godów, ul. Polna	Zakup artykułów gospodarczych – rury, talerze, kubki, koszyki, klej, podkładki ochronne	Pozaustawowy OWP-2/2105/52/03
FA 1742/ER	699/03 z dnia 30.10.03	296,25	PHU Centrum Panelowe "Kubeczek" Aleksandra Czapnik 44-341 Gołkowice, ul. 1 Maja 226	Panele podłogowe i pianka	Pozaustawowy OWP-2/2105/70/03
FA 1947/ER	1286/14 4/03/B z dnia 21.11.03	1.469,-	"Mars" Salon RTV-AGD Jastrzębie Zdrój	Pralka i odkurzacz	Pozaustawowy OWP-2/2105/83/03
FA 2172/ER	204/12/ 2003 z dnia 18.12.03	366,-	PPHU Meblo- Śląsk 44-341 Gołkowice ul. 1 Maja 217	Obudowa zlewozmywaka oraz szafka dolna	Pozaustawowy OWP-2/2105/101/03
FA 2196/ER	FV/0164 0/03 z dnia 18.12.03	1.112,17	Sklep Przemysłowy "Anatol" Stanisława Potysz i Maria Bugiel 44-340 Godów, ul. Polna	Artykuły gospodarcze – kosze wiadra, zamiatacze, sztyły, grabie, termosy, garnki, dzbanki, wazon, noże, kubek, filiżanki, kłamki, środki czystości	Pozaustawowy OWP-2/2105/104/03
FA 2197/ER	12/658/ 2003 z dnia 18.12.03	739,32	Teleinwestor – Adam Bednorz 44-300 Wodzisław, ul. Cicha 13a	Telefax oraz papier faksowy	Pozaustawowy OWP-2/2105/102/03

Łonchko *Rajwa*

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 4 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 poczynione w 2003 roku stanowią kwotę – 29.164,47 zł, co daje 11,7% wydatków ogółem przedszkola.

3. Analiza wydatków w roku 2004

Plan finansowy wydatków na 2004 rok na dzień 31.12.2004 roku zamyka się kwotą 257.629,- zł.

Zrealizowane wydatki 2004 roku stanowią kwotę – 236.560,22 zł.

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych.

Sprawdzone pozycje poszczególnych wydatków opisano w poniższych tabelach.

Tabela nr 5.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400- P2- 80104-4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
204/ER	52/2004 z dnia 02.02.04	500,20	Gastromix II s.c. 43-430 Skoczów ul. Harbutowice 22	Podstawa do zmywarki (305) oraz płyn nabłyszczająco-wysuszający	Pozaustawowy OWP-2/2105/11/04
263/ER	277/02/ 2004 z dnia 09.02.04	148,00	Oficyna MM Wydawnictwo Prawnicze sc Mizera, Zaremba 61-046 Poznań ul. Słupecka 13	Niezbędnik dyrektora przedszkola	Pozaustawowy OWP-2/2105/12/04
364/ER	428 z dnia 03.03.04	350,00	Firma Handlowo Usługowa ARNICA 44-335 Jastrzębie, ul. Piłsudskiego 2a	Zakup nowych wieszaków w związku z zaleceniami sanepidu	Pozaustawowy OWP-2/2105/16/04
418/ER	12/2004 z dnia 11.03.04	300,00	Handel Artykułami Przemysłowymi i Pomocami Szkołnymi 07-320 Małkinia ul. Leśna 9/60	Wzmacniacz z mikrofonem	Pozaustawowy OWP-2/2105/17/04
422/ER	Fa00025 606/04 z dnia 11.03.04	184,86	Dr Josef Raabe Spółka Wydawnicza sp. z o.o. ul. Kurpińskiego 55a 02-733 Warszawa	Prawo w przedszkolu	Pozaustawowy OWP-2/2105/21/04

Siwarska *Sosna*

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
515/ER	Fa00027 539/04 z dnia 16.03.04	182,20	Dr Josef Raabe Spółka Wydawnicza sp. z o.o. ul. Kurpińskiego 55a 02-733 Warszawa	Edukacja w przedszkolu, Management w przedszkolu – uzupełnienia wraz z kosztami przesyłki	Pozaustawowy OWP-2/2105/27/04
625/ER	40402137 z dnia 02.04.04	324,00	Nowa Szkoła sp. z o.o. 90 – 254 Łódź ul. Piramowicza 11/13	Szafka narożna	Pozaustawowy OWP-2/2105/33/04

Tabela nr 6.

Wydatki ujęte na koncie księgowym 400-P2- 80104- 4270 – Zakup usług remontowych

Poz. księg.	F-ra	Kwota	Kontrahent	Zakup / usługa	Forma zakupu
1850/ER	U- 30/10/04 z dnia 26.10.04	4.200,-	Zakład Malarsko – Tapeeciarski Remontowo – Budowlany Andrzej i Grzegorz Brzoza 44-341 Gołkowice, ul. 1 Maja 173	Roboty remontowe dachu	Pozaustawowy OWP-2/2105/94/04
2483/ER	5000/ PVC/04 z dnia 27.12.04	8.497,-	Konsek Janusz, Konsek Ewa PPHU “Konsek” sp.jawna ul. Moniuszki 5 44-240 Żory	Wymiana 13 okien	Pozaustawowy OWP-2/2105/117/04

Faktury ujęte w tabelach nr 5 i 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 **14.686,26 zł.**, co daje **6,2%** 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.

Janusz Konsek *Agneska Siwarska*

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: 612/ER; 755/ER; 1304/ER; 1581/ER; 1947/ER; 2197/ER,
- ▣ rok 2004: 1850/ER; 2483/ER.

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

W 2003 roku w Przedszkolu w Gołkowicach został przeprowadzony remont pomieszczeń – pozycja księgowa 1539/ER.

Na prace te zostało przeprowadzone postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego.

Z wybranym wykonawcą: Zakład Malarsko – Tapeciarski, Remontowo – Budowlany – Andrzej, Grzegorz Brzoza, 44-341 Gołkowice, ul. 1 Maja 173, zawarto umowę nr 3341/126/2003/BP w dniu 3 lipca 2003r. na kwotę 10.265,08 zł.

Umowę aneksowano w związku ze zwiększeniem zakresu prac, stosownie do § 6 ust. 1 umowy.

Za wykonane prace remontowe została wystawiona łączną faktura na kwotę równą: 12.249,69 zł.

Zobowiązanie wobec wykonawcy zostało terminowo uregulowane.

Dyrektor Przedszkola Publicznego w Gołkowicach ujęła fakturę za wykonane prace w rejestrze zakupów dokonanych poza ustawą. Usługa remontowa została zamówiona z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz.U. 2002, Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami), w związku z czym ujęcie faktury w rejestrze zakupów dokonywanych poza ustawą o zamówieniach publicznych było niezasadne.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

Gajdosz *Brzoza*

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 9 kolejno ponumerowanych stron;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Panią Dyrektora Przedszkola Publicznego 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 17 stycznia 2005 roku

Podpisy:

Kontrolowany:

1.
Dyrektor
Przedszkola Publicznego
Jadwiga Kowalska

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej
1.
mgr inż. Beata Kozyma

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

W G O D Ó W
mgr inż. Józef Pekała

[Handwritten signature]

