

*Akceptuję
Psary o przygotowanie
zaleceń kontrolnych*

Do użytku służbowego

Protokół

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2005r. w Przedszkolu Publicznym w Strzyżowicach przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW 0914-6/05 z dnia 29.08.2005r.

Zakres kontroli:

1. Wydatki bieżące
2. Płace

Okres objęty kontrolą 2004r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08.09.2005 i 09.09.2005r.

Dane ogólne:

Przedszkole Publiczne w Strzyżowicach jest publiczną placówką oświatową położoną w Strzyżowicach ul. 1 Maja 17. Organem prowadzącym przedszkole jest Gmina Psary, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

1. Przedszkole Publiczne w Strzyżowicach działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Nr 2/2004/2005 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach z dn. 05.10.2004r.
2. Regulamin wynagradzania nauczycieli w Gminie Psary wprowadzono uchwałą Nr XXVIII/220/2004r. Rady Gminy Psary z dnia 27 grudnia 2004r. ze zmianami.
3. Uchwała Nr XXIV/181/2004r. Rady Gminy Psary z dnia 25 sierpnia 2004r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.

4. Regulamin wynagradzania pracowników obsługi i administracji Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach powołany zarządzeniem wewnętrznym dyrektora Nr 2/2004 z dn. 17.05.04r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi PP w Strzyżowicach.
5. Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2003 dyrektora PP w Strzyżowicach z dn. 02.02.2003r. w sprawie wprowadzenia instrukcji, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych zasad rachunkowości i zakładowego planu kont.
6. Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym Nr 1 z dn. 02.01.1997r. w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Przedszkolu Publicznym w Strzyżowicach.

Dyrektorem przedszkola jest Pani Katarzyna [imię] – powierzenie pełnienia funkcji dyrektora od 1 września 1992 do 31 sierpnia 2007r. powołana przez Wójta Gminy Psary.

Główną księgową jest Pani Romualda Kułach zatrudniona przez Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu od 2 stycznia 1996r.

W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:

1. dyr. Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach – [imię]
2. gł. księgowa Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach – [imię]
3. intendent Przedszkola Publicznego w Strzyżowicach – [imię]

W jednostce ostatnie kontrole o charakterze finansowo księgowym nie były przeprowadzane.

CM



Ustalenia kontroli:

Przepisy prawne w oparciu o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Dz.U z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. Dz.U z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.
- Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. Dz.U z 2004r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.
- Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. Dz.U 01. 142. 1591 z późn. zm. i w oparciu o przepisy wewnętrzne jednostki.

Wydatki budżetowe na 2004r. zostały zaplanowane w kwocie 405 546 zł. po zwiększeniach, a wykonano budżet na kwotę 402 921,10 zł. tj. w 99,3% (kserokopia planu finansowego zał. Nr 2 i sprawozdanie opisowe za 2004r. załącznik Nr 3).

Zwiększenie planu finansowego spowodowane było koniecznością realizacji prac remontowych wynikających z zaleceń Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Będzinie i Państwowej Powiatowej Straży Pożarnej.

Środki finansowe pozyskano z nie zrealizowanego planu finansowego wyłączonego z użytkowania Przedszkola Publicznego w Psarach na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Psary.

Sprawdzono wszystkie faktury i dokumenty za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień 2004r. pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Sprawdzono wszystkie zaliczki za 2004r wszystkie były rozliczone zgodnie z 14 dniowym terminem rozliczania.

Środki specjalne (zielone szkoły, darowizny) w 2004r. zaplanowano na kwotę 50000 zł. a wykonano, w kwocie 36693,60 zł. (załącznik 4 i 4a)

07

Regulaminy płacowe, które zostały wymienione w danych ogólnych są przestrzegane a średnioroczne zarobki poszczególnych grup pracowników w 2004r. w porównaniu z 2003r. wzrosły w granicach 3% (zał. Nr 5 i 6).

Sprawdzono zgodność listy płac za miesiąc styczeń i lipiec 2004r. na przykładzie dwóch nauczycieli Pani Małgorzaty Bebel i Pani Stanisławy Kalbarczyk z umowami o pracę.

Pani dyrektor szkoły wszelkie drobne remonty w szkole przeprowadza na podstawie pełnomocnictwa do 10000 zł. na wszystkie czynności prawne związane z bieżącym funkcjonowaniem Przedszkola Publicznego w ramach środków przeznaczonych w budżecie Gminy na działalność jednostki z wyjątkiem prowadzenia inwestycji. Jest to pełnomocnictwo w zakresie składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności. Powyżej tej kwoty należy każdorazowo poinformować Zarząd Gminy. Uchwała Nr 31/74/99 Zarządu Gminy Psary z dnia 16 sierpnia 1999r.

Stwierdzone nieprawidłowości

- Ryczałt za samochód [redacted] w miesiącu lutym rozliczyła w 27.02.04, w miesiącu marcu 31.03.04, w kwietniu 29.04.04, za maj 31.05.04, za czerwiec 30.06.04 – zgodnie z umową ryczałt powinien być rozliczony w terminie 5 dni po zakończeniu miesiąca.
- Brak podpisu faktur z całego miesiąca stycznia 2004r. pod względem formalnym i rachunkowym przez [redacted]
- FVAT Nr 0/034004/02/18 z Makro Cash and Carry Polska S.A. S-c na kwotę 74,98 z dn. 03.02.04 – brak odbiorcy faktury
- FVAT Nr 0/077295/02/21 z Makro Cash and Carry Polska S.A. S-c z dn. 17.03.04 na kwotę 29,04 – brak odbiorcy faktury
- FVAT Nr 0/097081/02/28 z Makro Cash and Carry Polska S.A. S-c z dn. 06.04.04 – brak podpisu odbiorcy.

07



Podczas kontroli faktury z miesiąca stycznia zostały podpisane przez Panią [] oraz został uzupełniony podpis Pani Kluszczyk na fakturach vat z Makro.

- Należy zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną zgodnie z obowiązującymi przepisami i wprowadzić zarządzeniem dyrektora
- Plan finansowy środków specjalnych w 2004r. powinien być podpisany przez Panią Dyrektor Szkoły i Skarbnika Gminy.

Osoby odpowiedzialne

1. dyr P. P. w Strzyżowicach
2. gł. księgowy P. P. w Strzyżowicach
3. intendent P.P. w Strzyżowicach

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1.Kserokopia upoważnienia Nr KW.0914-6/05
- 2.Plan finansowy za 2004r.
- 3.Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu na 2004r.
4. i 4a.Plan finansowy środków specjalnych na 2004r.
- 5.Tabela zaszeregowania za 2003r.
- 6.Tabela zaszeregowania za 2004r.

Kierownik jednostki P. dyr. [] została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dn. 16.12.2002r. prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W treści protokołu dokonane następujących poprawek:.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami co do.....

/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.....16...

Psary dnia 28.09.05 ✓

pieczęć jednostki kontrolowanej

**PRZEDSZKOLE PUBLICZNE
42-575 STRYZOWICE**

podpis kierownika jednostki

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Krystyna Kluszczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA ZESPOŁU

Romualda Kułach

podpis gł. księgowego jednostki

Awerszyna
podpis kontrolującego