

## PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2006r.  
w Przedszkolu Publicznym im.Kubusia Puchatka w Sarnowie  
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną  
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.KW 0914-15/06 z dnia 17.10.2006r.

### Zakres kontroli :

- 1.Gospodarka finansowa:
  - wydatki budżetowe.
  - środki specjalne
  - odpłatność za przygotowanie posiłków
  - zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2005r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20.10.2006r.- 23.10.2006r.

### Dane ogólne:

Przedszkole Publiczne im.Kubusia Puchatka w Sarnowie jest publiczną placówką oświatową, przedszkolem ogólnie dostępnym mieszczącym się w Sarnowie ul.Szkolna 5a. Organem prowadzącym przedszkole jest Gmina Psary.  
Organem nadzoru pedagogicznego jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

- 1.Przedszkole działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Nr 1/2005/2006 Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2005r.
- 2.Regulaminu wynagradzania nauczycieli wprowadzonego Uchwałą Nr. XXXVIII/294/2005 Rady Gminy Psary z dnia 28 listopada 2005r. - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 8/2005 z dnia 28 grudnia 2005r.w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania nauczycieli.
3. Regulaminu wynagradzania pracowników obsługi i administracji - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 7/2005 z dnia 28 grudnia 2005r.. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi Przedszkola Publicznego im.Kubusia Puchatka w Sarnowie w związku z Uchwałą R.G. Psary Nr XXXVIII/296/2005 z dnia 28 listopada 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.
- 4.Instrukcji określającej sposób zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych - zarządzenie wewnętrzne Nr 6/2006 z dnia 18.09.2006r. dyrektora przedszkola.
- 5.Instrukcji kancelaryjnej Przedszkola Publicznego im.Kubusia Puchatka w Sarnowie - zarządzenie wewnętrzne Nr 5/2006 dyrektora z dnia 18.09.2006r.w sprawie

17 E

- wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej.
6. Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem dyrektora Nr 6/2005 z dnia 28.12.2005r. w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Przedszkolu Publicznym im. Kubusia Puchatka w Sarnowie.
  7. Regulaminu kontroli wewnętrznej Przedszkola Publicznego w Sarnowie- zarządzenie Nr 1/2006 z dnia 20.02.2006r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej oraz instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Dyrektorem przedszkola jest Pani mgr Ewa Sus, która pełni funkcję dyrektora od 1 września 1992r. na podstawie powierzenia - Uchwała Zarządu Gminy Psary z dnia 2 lipca 1992r. w sprawie powierzenia pełnienia funkcji dyrektora przedszkola w Sarnowie.

Główną księgową jest Pani Ewa Zawadzka zatrudniona przez ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu od 12 lutego 1996r.

#### **W trakcie kontroli uczestniczyły i wyjaśnień udzielały:**

1. Dyrektor Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Ewa Sus..
2. Główna księgową Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Ewa Zawadzka.
3. Intendent Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Anna Olszewska.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo- księgowym była przeprowadzona w grudniu 2005r.

#### **Ustalenia kontroli:**

Przepisy prawne w oparciu , o które dokonywano kontroli:

- Ustawa o rachunkowości z dn. 29 września 1994r. D.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.

1. Plan finansowy przedszkola w 2005r. wyniósł po zmianach 327.248,00zł.

W okresie sprawozdawczym wydatkowano 325.241,34zł. co stanowi 99,39% planu.( zał.Nr 2.)

04 E

2. Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 26.01.2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu czyli po otrzymaniu zawiadomienia o dokonaniu przez Wójta Gminy zmian planu dochodów i wydatków. ( Zał.Nr3)
3. Sprawozdanie Rb 28s sporządzane jest na podstawie kart wydatków i występuje zgodność między nimi.
4. W sprawozdaniu Rb 28s za miesiąc grudzień 2005r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach. ( zał. Nr 4)
5. Wydatki są klasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.
6. Sprawdzono zaliczki za 2005r. pod względem terminowości rozliczania:
- zaliczka z dnia 28.01.2005r. na kwotę 100zł. na zakup materiałów do konserwacji rozliczona 10.02.2005r.
  - zaliczka z dnia 10.02.2005r. na kwotę 600zł. na zakup biurka i okleiny do mebli rozliczona 25.02.2005r.
  - zaliczka z dnia 10.03.2005r. na kwotę 400zł. na zakup środków czystości i tuszu rozliczona 22.03.2005r.
  - zaliczka z dnia 20.04.2005r. na kwotę 200zł. na zakup materiałów do konserwacji i paliwa do kosiarki rozliczona 10.05.2005r.
  - zaliczka z dnia 23.06.2005r. na kwotę 300zł. na zakup środków czystości rozliczona 07.07.2005r.
  - zaliczka z dnia 18.07.2005r. na kwotę 200zł. na materiały do zabezpieczenia na czas remontu rozliczona 20.07.2005r.
  - zaliczka z dnia 24.08.2005r. na kwotę 400zł. na środki czystości i materiały biurowe rozliczona 06.09.2005r.
  - zaliczka z dnia 10.10.2005r. na kwotę 1000zł. na zakup mebli kuchennych i karniszy rozliczona 24.10.2005r.
  - zaliczka z dnia 24.10.2005r. na kwotę 1000zł. na zakup materiałów remontowych rozliczona w dniu 07.11.2005r.
  - zaliczka z dnia 07.11.2005r. na kwotę 1000zł. na zakup materiałów remontowych rozliczona 21.11.2005r.
  - zaliczka z dnia 28.12.2005r. na kwotę 400zł. na zakup środków czystości rozliczona 29.12.2005r.
7. Sprawdzono wrywkowo faktury z 2005r. pod względem terminowości płacenia :
- FKT 6849115/63 z dn.25.01.2005r. za zużycie gazu za okres 31.12.04-25.01.05r. na kwotę 3.723,22 termin 19.02.2005r. - zapł. 15.02.2005r.
  - FVAT 60/03897/H z dnia 07.02.2005r. za energię elektryczną za okres 31.12.04-25.01.05r. na kwotę 679,68 termin 28.02.2005r. - zapł.23.02.2005r.
  - FVAT 6849115/065 z dnia 25.02.2005r. za zużycie gazu za okres 25.01.-25.02.2005r. na kwotę 2.487,78 termin 20.03.2005r.- zapł. 10.03.2005r.
  - FVAT 61/03897/H z dnia 04.03.2005r. za energię elektryczną od 25.01-26.02.2005r. na kwotę 448,75 termin 25.03.05r.- zapł. 18.03.2005r.
  - FVAT 62/03897/H z dnia 01.04.2005r. za energię elektryczną za okres 26.02.-24.03.2005r. na kwotę 649,15 termin 25.04.05r.- zapł. 14.04.2005r.
  - FVAT 6849115/066 z dnia 29.04.2005r. za zużycie gazu za okres 25.02.-29.04.2005r. na kwotę 2.965,84 termin 22.05.2005r. - zapł. 10.05.2005r.

- FVAT 64/03897/H z dnia 02.06.2005r. za energię elektryczną od 24.04.05-23.05.2005r. na kwotę 588,99 termin 24.06.2005r. - zapł. 14.06.2005r.
- FVAT 6849115/069 z dnia 29.06.05r. za zużycie gazu za okres 29.04.05-29.06.2005r. na kwotę 903,07 termin 21.07.2005r. - zapł. 08.07.2005r.
- FVAT 01/07/05 z dnia 05.07.2005r. dotyczy wywozu nieczystości na kwotę 550zł. zapł. 18.07.2005r. - termin 14dni.
- FVAT 6849115/071 z dnia 31.08.2005r. za zużycie gazu za okres 29.06.- 31.08.2005r. na kwotę 435,02 termin 16.09.2005r. - zapł. 13.09.2005r.
- FVAT 8625/05 z dnia 25.10.2005r. za zużycie wody na kwotę 255,73 w okresie od 17.08-12.10.2005r. termin 08.11.2005r. - zapł. 28.10.2005r.
- FVAT 70/03897/H z dnia 02.12.2005r. za energię w okresie od 24.10-24.11.2005r. na kwotę 947,74 termin 27.12.05r. - zapł. 20.12.2005r.
- FVAT 10035/05 z dnia 14.12.05r. za zużycie wody w okresie od 13.10-13.12.05r. na kwotę 409,30 termin 28.12.2005r.- zapł. 20.12.2005r.
- FVAT 12908660/011/05 z dnia 16.11.2005r. za rozmowy telefoniczne na kwotę 292,75 termin 30.11.05r. - zapł. 24.11.2005r.
- FVAT 6849115/077 z dnia 28.12.2005r. za zużycie gazu za okres od 27.10-28.12.2005r. na kwotę 4.053,39 termin 11.01.2006r.- zapł 29.12.2005r.

8. W Przedszkolu Publicznym w Sarnowie na dzień 31.12.2005r było zatrudnionych:

- |   |   |
|---|---|
| - nauczycieli pełnozatrudnionych                  | 4 |
| - nauczycieli niepełnozatrudnionych               | 3 |
| - pracowników administracji niepełnozatrudnionych | 1 |
| - pracowników obsługi niepełnozatrudnionych       | 6 |

Wynagrodzenie punktowe sprawdzono na podstawie 7 pracowników administracji i obsługi Kategorie zaszerzegowania pracowników i ilość przyznanych punktów zostały dostosowane do wymogów Rozp. Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego - Uchwała R.G.Psary Nr XXXVIII/296/2005 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Psary.

9. Sprawdzono teczki osobowe pracowników w zakresie :

- aktualnych zaświadczeń lekarskich, oświadczeń o zapoznaniu się z ustawą o ochronie danych osobowych i przyjęciu jej do stosowania przez osoby mające dostęp do danych osobowych, oświadczenia o korzystaniu z uprawnień art. 188 kp.- opieka 2 dni na dziecko do 14 roku życia.

10. Odpłatność za przygotowanie posiłków w przedszkolu jest zgodna z Uchwałą Nr IX/80/2003 Rady Gminy Psary z dnia 30.06.2003r. ( Zał.Nr 5)

#### **Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:**

1. Zaliczka powinna być rozliczona w terminie 14 dni. zgodnie z instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo- księgowych.
  - zaliczka na kwotę 600zł. z dnia 10.02.2005r. na zakup biurka i okleiny do mebli została rozliczona 25.02.2005r.
  - zaliczka na kwotę 200zł. z dnia 20.04.2005r. na materiały do konserwacji i paliwo do kosiarki rozliczona 10.05.2005r.
2. FVAT 12908660/011/05 z dnia 16.11.2005r. nie została opisana czego dotyczy, brak sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym,

cy Ee

brak pieczętek i podpisów dyrektora i głównej księgowej przedszkola.

Dowód księgowy przed ujęciem w księgach rachunkowych powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego uprawnione. Dowód powinien być oznaczony numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonywanymi na jego podstawie. Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym oznacza również jego sprawdzenie pod względem celowości, gospodarności i legalności.

**Osoby odpowiedzialne:**

1. Dyrektor Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Ewa Sus..
2. Główna księgowa Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Ewa Zawadzka.

**Integralną część protokołu stanowią załączniki:**

1. Upoważnienie Nr KW.0914 - 15/06 z dnia 17.10.2006r.
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu za 2005r.
3. Przeniesienia środków na wydatki w 2005r.
4. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.
5. Wzór umowy dotyczącej odpłatności za żywienie w przedszkolu.

Dyrektor jednostki Pani Ewa Sus została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 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 dokonano 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 ....32.....

U E

Psary dnia 30 października 2006r.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

*[Signature]*

Podpis kierownika jednostki

Przedszkole Publiczne  
im. Kubusia Puchatka  
w Sarnowie  
42-512 Sarnów, ul. Szkolna 5A  
tel./fax. 0322672270; NIP: 625-16-83-181  
REGON: 271512684

Pieczęć jednostki kontrolowanej

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
Urzędu Gminy Psary  
*[Signature]*  
Małgorzata Grzeszna

Podpis kontrolującego

Główny Księgowy  
*[Signature]*  
Ewa Zawadzka

Podpis gł. księgowego jednostki

SKARBNIK GMINY

*[Signature]*  
Joanna Frachylek

Podpis Skarbnika Gminy

Podpis Wójta Gminy

W Ó J T

*[Signature]*  
Marian Koziel