

*Zaproszenie się
P. H. Grzesznej psary
o przygotowanie
dokumentacji f. kontrolnej*

PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2007r.
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 0914-19/07 z dnia 14.11.2007r.

Zakres kontroli :

1.Gospodarka finansowa:

- wydatki budżetowe.
- odpłatność za przygotowanie posiłków
- zagadnienia kadrowo - płacowe.

Okres objęty kontrolą 2006r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 15.11.2007r.- 20.11.2007r.

Dane ogólne:

Przedszkole Publiczne im.Kubusia Puchatka w Sarnowie jest publiczną placówką oświatową, przedszkolem ogólnodostępnym 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 IX/44/2007 Rady Gminy Psary z dnia 29 maja 2007r. - zarządzenie wewnętrzne dyrektora Nr 1/2007 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

07

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. Przedłużenie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Zarządzenie Nr 0151/13/2007r. Wójta Gminy Psary z dnia 17 sierpnia 2007r. od 1 września 2007r. do 31 sierpnia 2012r.

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 księgowa Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Ewa Zawadzka.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo-księgowym była przeprowadzona w październiku 2006r.

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 30 czerwca 2005r. (Dz.U Nr 249, poz 2104 z późn. zm.)
 - Ustawa prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (Dz.U z 2006r Nr 164 poz. 1163 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 2006r. wyniósł po zmianach 418.338,00zł.

W okresie sprawozdawczym wydatkowano 414.015,84zł., co stanowi 98,97% planu. (zał. Nr 2.)

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 2006r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach. (zał. Nr 4)
5. Sprawdzono zaliczki za 2006r. pod względem terminowości rozliczania:
 - zaliczka z dnia 13.03.2006r. pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 300zł. na zakup środków czystości i art. biurowych - rozliczona 15.03.2006r.
 - zaliczka z dnia 26.04.2006r. pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 400zł. na zakup materiałów i naprawę sprzętu - rozliczona 08.05.2006r.
 - zaliczka z dnia 24.08.2006r. pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 1000zł. na doposażenie przedszkola - rozliczona 06.09.2006r.
 - zaliczka z dnia 24.10.2006r. pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 500zł. na zakup środków czystości i materiałów biurowych - rozliczona 06.11.2006r.
 - zaliczka z dnia 05.12.2006r. pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 3000zł. na zakup rolet i innego wyposażenia - rozliczona 18.12.2006r.
 - zaliczka z dnia 18.12.2006r. pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 1300zł. na zakup drukarki laserowej i zabawek - rozliczona 20.12.2006r.
6. Sprawdzono wrywkowo faktury za 2006r. pod względem terminowości płacenia, pod względem celowości dokonywania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi:
 - FVAT 01/01/06 z dnia 12.01.06r. za wykonanie nawierzchni z kostki brukowej na kwotę 2.326,17 termin 7 dni - zapł. 17.01.2006r.
 - FVAT za energię elektryczną 72/03897/H na kwotę 456,03zł. za okres 31.12.05-25.01.2006r. z dnia 02.02.2006r. termin 24.02.2006r. - zapł. 21.02.2006r.
 - FVAT za energię 73/03897/H z dn. 03.03.2006r. za okres 25.01.-24.02.2006r. na kwotę 1.038,61zł. termin 27.03.2006r. - zapł. 15.03.2006r.
 - FVAT74/03897/H z dnia 01.04.2006r. za energię elektryczną w okresie 24.02-23.03.2006r. na kwotę 756,62zł. termin 24.04.2006r. - zapł. 12.04.2006r.
 - FVAT 75/03897/H z dnia 04.05.2006r. za energię elektryczną w okresie 23.03.-25.04.2006r. na kwotę 463,76zł. termin 24.05.2006r. - zapł. 15.05.2006r.
 - FVAT76/03897/H z dnia 02.06.2006r. za okres 25.04.-26.05.2006r. za energię na kwotę 936,45zł. termin 23.06.2006r. - zapł. 14.06.2006r.
 - FVAT Z00000017/06 z DREWBET SJ z dnia 16.06.2006r. na kwotę 5.213,96zł. na zakup betonowego ogrodzenia przedszkola - zapł. 14.06.2006r.
 - FVAT3411/06 za wodę (86m³) na kwotę 292,45zł. z dnia 26.06.2006r. za okres 21.04.2006r. do 09.06.2006r. termin 10.07.2006r. - zapł. 29.06.2006r.
 - FVAT77/03897/H za energię elektryczną za okres 26.05.- 23.06.2006r. na kwotę 413,34zł. (834kwh) termin 24.07.2006r. - zapł. 11.07.2006r.
 - FKT 12908660/007/06 za rozmowy telefoniczne w m-cu czerwcu 248,21zł. z dn. 15.07.06r. termin 28.07.2006r. - zapł. 31.07.2006r.
 - FVAT 6849115/089 za gaz z dnia 27.07.2006r. za okres 30.06.06-27.07.2006r. na kwotę 237,05zł. (59m³) termin 18.08.2006r. - zapł. 04.08.2006r.
 - FVAT78/03897/H z dnia 02.08.2006r. za energię w okresie 23.06-26.07.2006r. (1123kwh)

- zapłacono 08.08.2006r.
- FKT12908660/008/06 z dnia 17.08.2006r. za rozmowy telefoniczne w m-cu lipcu na kwotę 99,71zł. termin 31.08.2006r. - zapł. 24.08.2006r.
- FVAT4707/06 z dnia 28.08.2006r. za zużycie wody w okresie 10.06-22.08.2006r. na kwotę 259,07zł (76m³) - zapł. 31.08.2006r.
- FVAT79/03897/H z dnia 04.09.2006r. za energię na kwotę 441,51zł. w okresie 26.07.2006r. do 25.08.2006r. (896 kwh).
- FVAT6849115/090 z dnia 29.08.2006r. za gaz w okresie 27.07.06-29.08.2006r. na kwotę 333,93zł. (132 m³) termin 23.09.2006r. - zapł. 13.09.2006r.
- FVAT12908660/009/06 z dnia 15.09.2006r. za rozmowy telefoniczne w okresie 01.08-31.08.06r. na kwotę 151,06zł. termin 29.09.06r. - zapł. 25.09.2006r.
- FVAT za sprzedaż i montaż systemu alarmowego na kwotę 4.449,58zł. termin 05.10.2006r. - zapł. 26.09.2006r.
- FVAT6849115/091 z dnia 27.09.2006r. za zużycie gazu w okresie 29.08-27.09.2006r. na kwotę 479,90zł. (242 m³) termin 25.10.2006r. - zapł. 06.10.2006r.
- FVAT8003897/H z dnia 02.10.2006r. za energię w okresie 25.08-28.09.2006r. na kwotę 543,21zł. termin 24.10.2006r. - zapł. 20.10.2006r.
- FVAT5781/06 z dnia 27.10.2006r. za wodę za okres 23.08-25.10.2006r. na kwotę 279,10zł. (82m³) termin 10.11.2006r. - 31.10.2006r.
- FVAT6849115/092 z dnia 27.10.2006r. za zużycie gazu od 27.09-27.10.2006r. na kwotę 708,17zł. (414 m³) termin 22.11.2006r. - zapł. 09.11.2006r.
- FVAT81/03897/H za energię w okresie 28.09-25.10.2006r. na kwotę 396,10zł. (796kwh) termin 24.11.06r. - 16.11.2006r.
- FVAT6849115/093 z dnia 30.11.2006r. za zużycie gazu za okres 27.10.-30.11.2006r. na kwotę 1223,10zł. (802 m³) termin 28.12.2006r. - zapł. 14.12.2006r.
- FVAT82/03897/H z dnia 05.12.2006r. na kwotę 836,10zł. w okresie od 25.10-24.11.2006r. (1765kwh) termin 22.12.2006r. - zapł. 14.12.2006r.
- FVAT6849115 z dnia 29.12.2006r. za zużycie gazu na kwotę 1669,02zł. (1138 m³).
- FVAT83/03897/H z dnia 09.01.2007r. za energię elektryczną za okres 29.11-31.12.2006r. na kwotę 525,97zł (1082kwh) - do zapł. 23.01.2007r.

7. W Przedszkolu Publicznym w Sarnowie na dzień 31.12.2006r było zatrudnionych:

- | | |
|---|---|
| - nauczycieli w pełnym wymiarze czasu pracy | 4 |
| - nauczyciel w niepełnym wymiarze (1/22 et. katecheza) | 1 |
| - pracowników administracji (3/4 et.) | 1 |
| - pracowników obsługi w niepełnym wymiarze | 5 |

Wynagrodzenie punktowe sprawdzono na podstawie 6 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.

8. 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)

CM

Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

1. Proszę o wytłumaczenie celowości zakupu kompresora olejowego , kompletu pneumatyczno-lakierniczego oraz wiertarki udarowej 450W ze środków budżetowych przedszkola skoro 15 października 2002r. została podpisana umowa o współpracy z Panem Jerzym Szewczykiem w ramach, której Przedszkole Publiczne w Sarnowie zobowiązuje się do udostępnienia i korzystania z warsztatu znajdującego się na terenie budynku Przedszkola, jak również umożliwia Jerzemu Szewczykowi dokonywania napraw jego samochodu na terenie należącym do obiektu Przedszkola.
Jerzy Szewczyk zobowiązuje się udostępnić Przedszkolu do wykorzystywania - **narzędzia i urządzenia techniczne będące jego własnością.** (umowa o współpracy stanowi Zał. Nr 6.)
2. W związku z koniecznością racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi pragnę zwrócić uwagę na bardzo duże zużycie energii elektrycznej w okresie letnim, w którym na koniec czerwca stan zapasów jest rozliczony do zera i właściwie dzieci do przedszkola nie uczęszczają. W systemie ciągłym nie powinny działać 2 zamrażarki , 4 lodówki , maszyna do mycia naczyń, patelnia elektryczna, 7 komputerów, kserokopiarka i drukarka, a mimo to zużycie energii nie różni się od miesięcy, w których przedszkole normalnie funkcjonuje.
Dla porównania faktura za zużycie energii elektrycznej 78/03897/H za zużycie energii w okresie 23.06.2006-26.07.2006r. 1123kwh, faktura 79/03897/H za zużycie energii elektrycznej w okresie 26.07.2006r.- 25.08.2006r. 896kwh. co daje łącznie zużycie 2019kwh w okresie wakacyjnym., oraz dla porównania faktury za okresy, w którym przedszkole pracuje: FVAT77/03897/H za okres 26.05-23.06.2006r 834kwh oraz faktura 81/03897/H za energię w okresie 28.09-25.10.2006r. zużycie 796 kwh..
W takich samych proporcjach występuje zużycie wody na placówce.
Dla porównania przedstawiam zużycie wody i energii w 2006r. w przedszkolu i innych jednostkach:
Przedszkole Publiczne w Sarnowie
energia - 7.032,70zł.
woda - 1.460,83zł.
Przedszkole Publiczne w Strzyżowicach
energia - 4.885,00zł.
woda - 1.107,00zł.
Szkoła Podstawowa w Sarnowie
energia - 5.616,93zł.
woda - 973,54zł.
W związku z powyższym proszę o wyjaśnienie tak wysokich kosztów utrzymania placówki w okresie wakacyjnym.

Osoby odpowiedzialne:

- 1.Dyrektor Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Ewa Sus.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1.Upoważnienie Nr KW.0914 - 19/07 z dnia 14.11.2007r.
- 2.Sprawozdanie opisowe z wykonania planu za 2006r.
- 3.Przeniesienia środków na wydatki w 2006r.
4. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.
- 5.Wzór umowy dotyczącej odpłatności za żywienie w przedszkolu.
- 6.Umowa o współpracy.

CP

Dyrektor jednostki Pani Ewa Sus została poinformowana o przysługującym jej na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 17.09.2007r. 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 poz37..

Psary dnia 20 listopada 2007r.

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Ewa Sus
mgr Ewa Sus

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Przedszkole Publiczne
tm. Kubusia Puchatka
w Sarnowie
42-512 Sarnów, ul. Szkolna 6A
tel./fax. 0322672270; NIP: 625-16-83-181
REGON: 271512684

Podpis kontrolującego

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej
Urząd Gminy Psary
Malgorzata Grzeszna
Małgorzata Grzeszna

Podpis gł. księgowego jednostki

Główny Księgowy
Ewa Zawadzka
Ewa Zawadzka