

PROTOKÓŁ

do użytku służbowego

Kontroli przeprowadzonej zgodnie z ramowym rocznym planem kontroli na 2008r.
w Przedszkolu Publicznym im. Kubusia Puchatka w Sarnowie
przez głównego specjalistę d/s kontroli wewnętrznej Małgorzatę Grzeszną
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr.SKW 0914 – 11/08 z dnia 29.12.2008r.

Zakres kontroli :

1.Gospodarka finansowa:

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

Okres objęty kontrolą 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 29.12.2008r. - 31.12.2008r.

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

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 księgową Przedszkola Publicznego w Sarnowie - Pani Ewa Zawadzka.

W jednostce ostatnia kontrola o charakterze finansowo-księgowym była przeprowadzona w październiku 2007r. Była to kontrola doraźna sprawdzająca niepokojącą różnicę w kosztach utrzymania placówek przedszkolnych (opłaty za media) w okresie wakacyjnym 2007r. na terenie Gminy Psary. Przeprowadzono również kontrolę następczą w listopadzie 2007r. sprawdzającą gospodarkę finansową przedszkola za 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 2007r. wyniósł po zmianach 426.531,00zł.
W okresie sprawozdawczym wydatkowano 421.887,13zł., co stanowi 98,9% planu. (zał. Nr 3.)
2. Zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków dokonywane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 29.06.2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno - prawną czyli po otrzymaniu zawiadomienia o dokonaniu przez Wójta Gminy zmian planu dochodów i wydatków. (Zał. Nr 4)
3. Sprawozdanie Rb 28s sporządzane jest na podstawie kart wydatków i występuje zgodność między nimi.
4. W sprawozdaniu Rb 28s za miesiąc grudzień 2007r. nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków na paragrafach. (zał. Nr 5)
5. Sprawdzono wyrywkowo zaliczki za 2007r. pod względem terminowości rozliczania:
 - zaliczka z dnia 05.11.2007r. na zakup doposażenia przedszkola na kwotę 200zł. pobrana przez Panią Ewę Sus – rozliczona 19.11.2007r.
 - zaliczka z dnia 21.11.2007r. na zakup odzieży ochronnej i doposażenia przedszkola pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 200zł. – rozliczona 05.12.2007r.
 - zaliczka z dnia 07.12.2007r. na doposażenie przedszkola, montaż ogrodzenia i zakup biletów pobrana przez Panią Ewę Sus na kwotę 6.000zł. – rozliczona 20.12.2007r.
 - zaliczka z dnia 20.12.2007r. na doposażenie przedszkola i zakup biletów na kwotę 1.360zł. pobrana przez Panią Ewę Sus – rozliczona 27.12.2007r.
 - zaliczka z dnia 28.12.2007r. na zakup mebli na kwotę 1.000zł. pobrana przez Panią Ewę Sus rozliczona 31.12.2007r.
6. Sprawdzono wyrywkowo faktury za 2007r. pod względem terminowości płacenia, pod względem celowości dokonywania wydatków oraz racjonalnego gospodarowania środkami budżetowymi:
 - FVAT 1713/F/07 z dnia 02.11.2007r. „Atma „ SC Dzierżoniów na kwotę 527,04zł. za zakup godła szyldu emaliowanego i regulaminu placu zabaw termin 10 dni. - zapł. 05.11.2007r.
 - FVAT za telefon na kwotę 246,56zł. z dnia 12.11.2007r. Termin 26.11.07r. - zapł. 19.11.2007r.
 - FVAT163/2007 z dnia 20.11.2007r. za kostiumy „Rodzina Kubusia” na kwotę 380zł. Firma „Ekomod” Sp zoo termin 7 dni – zapł. 22.11.2007r.
 - FVAT15/11/07 J. Bochenek Firma „Eko” za wywóz nieczystości 360zł. z dnia 24.11.2007r. Zapłacono 07.12.2007r.
 - FVAT3130012514 z dnia 01.12.2007r. na kwotę 1013,42zł. za energię w okresie 30.10.2007r. 28.11.07r.termin 17.12.2007r. - zapł. 13.12.2007r.
 - FVAT6849115/147 na kwotę 1.646,90zł. za gaz w listopadzie 1051 m termin 22.12.2007r. Zapłacono 13.12.2007r.
 - FVAT14966/07 z dnia 17.12.2007r. z NOWUM WPZ Sławomir Chmieliński za zakup mebli do sal zajęciowych na kwotę 5.018zł. Termin 31.12.2007r. - zapł. 21.12.2007r.
 - FVAT86/12/07 za zakup mikrofonów ze wzmacniaczem „ERGOTOP” Daniel Sekuła 3000zł. z dnia 17.12.2007r. - termin 31.12.2007r. - zapł. 21.12.2007r.
7. W Przedszkolu Publicznym w Sarnowie na dzień 31.12.2007r 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 zaszeregowania pracowników i ilość przyznanych punktów zostały dostosowane do

wymogów Rozporządzenia 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.

Uwagi i uchybienia stwierdzone podczas kontroli:

1. W związku z wysokim poborem energii elektrycznej w okresie wakacyjnym (2.460 kWh) i wyjaśnieniami Pani Dyrektor, że przyczyną tak wysokiego zużycia energii był wadliwy licznik i po jego wymianie nastąpiło znaczące zmniejszenie zużycia energii Pani Dyrektor miała wystąpić z reklamacją do Zakładu Energetycznego Będzin o naliczenie nadpłaty w związku z tak wysokimi fakturami za energię, które były systematycznie płacone ze środków przedszkola w miesiącach lipiec sierpień 2007r. - sprawa ta nie została wyjaśniona do chwili obecnej, a Pani Dyrektor zobowiązała się do tego w odpowiedzi na protokół kontroli pismem z dnia 29.01.2008r. (zał. Nr 6 protokołu.)
Wystąpiła natomiast o korektę rozliczeń za okres 27.09.2007r. do 08.11.2007r. i uzyskała nadpłatę 239,63zł. (zał. Nr. 7 protokołu.)
Proszę o przedstawienie wyjaśnień w tej sprawie.
2. Opłatę za wywóz nieczystości płynnych z lokalu mieszkalnego wynajmowanego przez Panią Dyrektor należy regulować na podstawie kalkulacji obliczonej przez ZOŚiP zgodnie z pismem z Urzędu Gminy Psary z dnia 31.01.2008r. PP.7142/11-2/2008. (zał. Nr 8 protokołu)
Kalkulacja taka zostanie naliczona w styczniu 2009r. za cały 2008r.

Osoby odpowiedzialne:

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

Kalkulacja za wywóz
nieczystości ZOŚiP
ustawia na kwotę
195,36 za cały
2008r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie Nr SKW.0914 – 11/08 z dnia 29.12.2008r.
2. Plan finansowy na 2007r.
3. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu za 2007r.
4. Przeniesienia środków na wydatki w 2007r.
5. Rb 28s sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.
6. Odpowiedź na protokół kontroli z dnia 29.01.2008r.
7. Korekta rozliczeń z 10 kwietnia 2008r.
8. Pismo z dnia 31.01.2008r. dotyczące wywozu nieczystości.

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..... Statut 2 2007r - Uchwała Nr 34/
2006/2007 z 26 czerwca 2007r.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami co do

/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu .

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz

Psary dnia 31.12.2008r.

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE
w Sarnowie
42-512 P S A R Y


Podpis kierownika jednostki

Pieczęć jednostki kontrolowanej

DYREKTOR PRZEDSZKOLA



mgr Ewa Sus

Główny Księgowy


Ewa Zawadzka

Podpis kontrolującego

Podpis gł. księgowego jednostki

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Kontroli Wewnętrznej
Urzędu Gminy Psary

Grzeszka

Zapoznałem się

W O J T

Marion Koziel