

Protokół z przeprowadzonej kontroli
w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Działając w oparciu o Zarządzenie Nr 84.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie: Regulaminu kontroli wewnętrznej w dniu 12 lipca 2011 roku została przeprowadzona kontrola w siedzibie Miejskiego Przedszkola przy ul. Grunwaldzkiej 1 przez zespół kontrolujący w składzie:

1. Małgorzata Michałowska - przewodniczący zespołu,
2. Ryszard Zieliński

powołany Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 04 lipca 2011 roku do przeprowadzenia kontroli w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w zakresie:

- ✓ sposobu postępowania z materiałami, które pozostały po przeprowadzanych remontach w jednostce,
- ✓ zastosowanej procedury przy sprzedaży materiałów pozostających po remoncie nieprzydatnych jednostce,
- ✓ dokumentacji dokonywanych transakcji,
- ✓ obrotu środkami finansowymi uzyskanymi ze sprzedaży.

Członkowie zespołu działali w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 08 lipca 2011 r. OR.1711.1.2011 oraz z dnia 18 sierpnia 2011 r. OR.077.138.2011 dla:

1. Małgorzaty Michałowskiej - gł. specjalista ds. planowania i analizy budżetu gminy
2. Ryszarda Zielińskiego - specjalista ds. budownictwa i inwestycji

Zespół kontrolujący stwierdza, co następuje:

Zespół kontrolny w ramach poszerzenia zakresu kontroli wynikającej z Zarządzenia Nr 153.2011 z dnia 18 sierpnia 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 134.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 04 lipca 2011 roku dokonał weryfikacji wykonanych remontów i dokonanych zakupów inwestycyjnych w budynku Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka z siedzibą w Twardogórze ul. Grunwaldzka 1 w okresie 01 stycznia 2005 do 31 grudnia 2011 roku:

w okresie 01.01.2005-do 31.12.2005 w ramach zadania „ Remont budynku Przedszkola Miejskiego” zawarto umowy:

1. umowa Nr UMiG-IT-342-24RC/05 z dnia 14.07.2005 r. na wykonanie wymiany urządzenia dźwigowego w budynku Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego dziecka w Twardogórze zawarta pomiędzy Gminą Twardogóra a Zakładem Techniki Dźwigowej TECHLIFT Sp. z o.o. z siedzibą ul. Długosza 3 51-162 Wrocław (załącznik nr 1). Ogólna wartość umowy wyniosła 41.480,00zł. Terminy - rozpoczęcie robót budowlanych 17 lipca 2005 zakończenie 19 sierpnia 2005. Zgodnie z protokołem odbioru robót z dnia 16 września 2005 roku zostały naliczone kary umowne za opóźnienie w realizacji zadania. Roboty wynikające z umowy obejmowały między innymi:

- demontaż istniejącego dźwigu towarowego, towarzyszące roboty budowlane w tym osadzenie czterech nadproży,
- montaż dźwigu towarowego,
- wykonanie zasilania dźwigu
- prace porządkowe, malarskie zabezpieczające i inne rozpoznane we własnym zakresie

Zgodnie z punktem 3.2 umowy dotyczącym materiałów rozbiórkowych:

- a) materiały i części z rozbiórki konstrukcji lub części robót nadające się do dalszego wykorzystania stanowią własność Inwestora i Wykonawca winien przedsięwziąć wszelkie środki ostrożności niezbędne dla zachowania ich. Wyjątek od niniejszej klauzuli stanowią materiały z rozbiórki konstrukcji wskazane w ofercie,
- b) niezależnie od celu, w jakim Inwestor zamierza użyć rzeczony materiały i części, do których zastrzeżono sobie prawo własności, wszelkie koszty poniesione na transport i składowanie w miejscu wskazanym przez Inwestora będą pokryte przez Wykonawcę przy transporcie na odległość do 5 km, chyba że wskazano inaczej niż w ofercie

2. umowa UMiG-IT-342-25RC/05 z 27 lipca 2005 roku - Wykonanie instalacji elektrycznych w budynku Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka wykonawca ELTRANS Piotr Smolińskie ul. Na podkowie 26 56-400 Oleśnica (załącznik nr 2). Wartość umowy 42.700,00 zł. Terminy - rozpoczęcie 27 lipca, zakończenia 19 sierpnia 2005 r. Prace obejmowały:

- demontaż istniejącej instalacji elektrycznej,
- wykonanie i montaż podtynkowej instalacji elektrycznej w budynku,
- wykonanie wewnętrznej linii zasilającej

- towarzyszące roboty budowlane (bruzdowanie, uzupełnianie tynków, malowanie ścian w miejscu bruzd)
- prace porządkowe, malarskie zabezpieczające i inne rozpoznane we własnym zakresie.

Zgodnie z punktem 3.2 umowy dotyczącym materiałów rozbiórkowych:

- a) materiały i części z rozbiórki konstrukcji lub części robót nadające się do dalszego wykorzystania stanowią własność Inwestora i Wykonawca winien przedsięwziąć wszelkie środki ostrożności niezbędne dla zachowania ich. Wyjątek od niniejszej klauzuli stanowią materiały z rozbiórki konstrukcji wskazane w ofercie,
- b) niezależnie od celu, w jakim Inwestor zamierza użyć rzeczony materiały i części, do których zastrzeżono sobie prawo własności, wszelkie koszty poniesione na transport i składowanie w miejscu wskazanym przez Inwestora będą pokryte przez Wykonawcę przy transporcie na odległość do 5 km, chyba że wskazano inaczej niż w ofercie

w okresie 01.01.2006-do 31.12.2006 w ramach zadania „ Remont budynku Przedszkola Miejskiego” zawarto umowy:

1. umowa UMiG-OŚ.2231-72RC/06 z dnia 27 lipca 2006 r. na wykonanie robót remontowych zawarta pomiędzy Gminą Twardogóra a firmą Zakładem Mechaniki Maszyn IGA ul. Struga 9 59-220 Legnica. Przedmiotem umowy było wykonanie robót remontowych w ramach zadania „Wymiana instalacji CO, stolarki okiennej i drzwiowej oraz wykonanie instalacji oddymiania w budynku Miejskiego Przedszkola z Oddziałem małego Dziecka w Twardogórze ul. Grunwaldzka 1” zakres rzeczowy wynikający z zadania nr 1 - Wymiana instalacji centralnego ogrzewania w budynku Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze” w terminie 29 lipca 2006 do 25 sierpnia 2006 roku (załącznik nr 3). Ogólna wartość umowy 75.505,18 zł. Zgodnie z umową roboty obejmowały między innymi:

- demontaż instalacji centralnego ogrzewania (rurociąg stalowy 312 mb), grzejniki żeliwne z osprzętem (58 kpl.),
- wykonanie nowej instalacji centralnego ogrzewania (rurociąg miedziany) oraz montaż 70 kpl. grzejników stalowych płytowych wraz z osprzętem
- wykonanie robót budowlanych towarzyszących (bruzdy, przebiccia) zgodnie z projektem technicznym

Zgodnie z punktem 3.1 umowy dotyczącym materiałów rozbiórkowych: „ wszystkie materiały rozbiórkowe stanowią własność Zamawiającego i podlegają protokolarnemu przekazaniu przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego niezwłocznie po ich zdemontowaniu”.

2. Umowa Nr UMiG-Oś-2231-73RC/06 z 27 lipca 2006 roku na wykonanie robót remontowych zawarta pomiędzy Gminą Twardogóra a firmą OKNO-PLAST sp. z o.o.

ul. Ścinawska 49 56-100 Wołów. Przedmiotem umowy było wykonanie robót remontowych w ramach zadania „Wymiana instalacji CO, stolarki okiennej i drzwiowej oraz wykonanie instalacji oddymiania w budynku Miejskiego Przedszkola z Oddziałem małego Dziecka w Twardogórze ul. Grunwaldzka 1” zakres rzeczowy wynikający z zadania nr 2 „Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynku Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze” w terminie 29 lipca 2006 do 25 sierpnia 2006 r. (załącznik nr 4). Ogólna wartość umowy 49.382,46 zł. Zgodnie z umową roboty obejmowały między innymi:

- demontaż stolarki okiennej drewnianej z podokiennikami oraz drzwiowej zewnętrznej o łącznej powierzchni 111,3 m²,
- dostawa i montaż stolarki okiennej PCV wraz z podokiennikami wewnętrznymi PCV,
- dostawa i montaż stolarki drzwiowej ALU kompletnych z wyposażeniem wg projektu technicznego,
- wykonanie prac tynkarskich i malarskich (naprawa tynków po wymianie stolarki).

Zgodnie z punktem 3.1 umowy dotyczącym materiałów rozbiórkowych: „wszystkie materiały rozbiórkowe stanowią własność Zamawiającego i podlegają protokolarnemu przekazaniu przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego niezwłocznie po ich zdemontowaniu”.

W zakresie dokumentacji potwierdzającej sprzedaż materiałów z demontażu w dokumentacji dotyczącej remontu Przedszkola w 2006 roku jest protokół przekazania materiałów odpadowych z demontażu oraz z ich złomowania (załącznik nr 5). Niniejszy protokół został podpisany w dniu 25.08.2006 roku przez:

- 1) Anna Wrześniacka - Dyrektor Miejskiego Przedszkola w Twardogórze,
- 2) Zdzisława Fabiniaka - pracownika UMiG - insp.ds. oświaty i informacji,
- 3) Jerzy Piśmienny - przedstawiciel firmy ZMM IGA Legnica

Protokół przekazania materiałów odpadowych sporządzony został na podstawie formularzy przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze:

1. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 06/S/08/06 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 w Twardogórze w dniu 01.08.2006 roku odpady stalowe (grzejniki żeliwne) w ilości 2.470 kg o wartości 988,00 zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik nr 6),
2. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 31/S/08/06 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 w Twardogórze w dniu 07.08.2006 r. odpady stalowe o łącznej masie 610 kg o wartości 213,50 zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik nr 7),

3. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 10/S/08/06 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 Twardogóra w dniu 02.08.2006 r. odpady stalowe o łącznej wadze 1.150 kg i wartości 460,- w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik nr 8),
4. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 106/S/08/06 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 Twardogóra w dniu 21.08.2006 r. odpady stalowe o łącznej masie 310 kg o wartości 124,- w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik nr 9)

Łączna wartość otrzymanych środków ze sprzedaży odpadów w roku 2006 na podstawie formularzy przyjęcia = 1.785,50 zł

W zakresie przeanalizowanych dokumentów finansowych znajdujących się w dokumentacji Urzędu Miasta i Gminy złożone zostało pismem z 01 września 2011 roku zapytanie do Dyrektora Miejskiego Przedszkola w Twardogórze (załącznik nr 10) w zakresie:

- 1) czy elementy z demontażu zostały przekazane jako odpad do punktu skupu złomu,
- 2) czy Miejskie Przedszkole uzyskało środki finansowe z tytułu sprzedaży materiałów odpadowych,
- 3) czy środki finansowe uzyskane ze sprzedaży zostały ujęte w księgach rachunkowych Miejskiego Przedszkola:
 - a. jeżeli środki zostały przyjęte do budżetu jednostki to należy przedstawić potwierdzenie wpłaty do jednostki,
 - b. jeżeli środki nie zostały przyjęte do budżetu jednostki to należy złożyć wyjaśnienie co stało się z tymi środkami.

Odpowiedź Dyrektora została dołączona do akt sprawy (załącznik nr 11).

W zakresie obrotu środkami finansowymi otrzymanymi ze sprzedaży materiałów w latach 2005-2006 zespół kontrolujący stwierdził iż środki finansowe, które zostały uzyskane przez jednostkę w wyniku sprzedaży materiałów w kwocie 1.785,50 zł zostały wpłacone do jednostki (zakładu budżetowego) w dniu 31.08.2006 roku co potwierdza dostarczona przez Miejskie Przedszkole kserokopia bankowego dowodu wpłaty oraz kserokopia wyciągu bankowego z dnia 31.08.2006 roku.

Wnioski końcowe

W zakresie przedmiotu kontroli Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w 2006 roku uzyskało środki finansowe ze sprzedaży materiałów rozbiórkowych. Demontaż materiałów odbywał się w obecności przedstawiciela Zamawiającego tj. Gminy Twardogóra oraz dyrektora przedszkola. Materiały zostały przekazane odpłatnie do punktu skupu złomu w Twardogórze.

Ponadto nie stwierdzono innych dokumentów świadczących o fakcie iż Miejskie Przedszkole uzyskało materiały rozbiórkowe i środki finansowe z pozostałych zrealizowanych umów w badanym okresie.

Na tym protokół kontroli zakończono

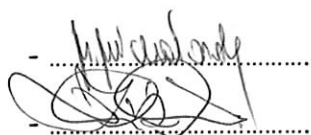
Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zespół kontrolujący:

Małgorzata Michałowska - Przewodniczący

Ryszard Zieliński

- 

Dyrektor Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Pani Anna Wrześniacka

D Y R E K T O R
MIEJSKIEGO PRZEDSZKOLA
w Twardogórze

mgr Anna Wrześniacka

Twardogóra, 30 września 2011 r.,

(podpis wraz z pieczętką)

Miejskie Przedszkole
z Oddziałem Małego Dziecka
w Twardogórze
ul. Grunwaldzka 1
NIP 911 19 90 720, REGON 021404528

Protokół sporządzono w Twardogórze, w dniu 15 września 2011 roku.

R.P.
prośba o wniosek
KL
procedury postępowania
postępowanie
Twardogóra, 16.08.2011 r.
16.08.2011

Protokół z przeprowadzonej kontroli

w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Działając w oparciu o Zarządzenie Nr 84.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie: Regulaminu kontroli wewnętrznej w dniu 12 lipca 2011 roku została przeprowadzona kontrola w siedzibie Miejskiego Przedszkola przy ul. Grunwaldzkiej 1 przez zespół kontrolujący w składzie:

1. Małgorzata Michałowska – przewodniczący zespołu,
2. Ryszard Zieliński

powołany Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 04 lipca 2011 roku do przeprowadzenia kontroli w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w zakresie:

- ✓ sposobu postępowania z materiałami, które pozostały po przeprowadzanych remontach w jednostce,
- ✓ zastosowanej procedury przy sprzedaży materiałów pozostających po remoncie nieprzydatnych jednostce,
- ✓ dokumentacji dokonywanych transakcji,
- ✓ obrotu środkami finansowymi uzyskanymi ze sprzedaży.

Członkowie zespołu działali w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 08 lipca 2011 r. OR.1711.1.2011 dla:

1. Małgorzaty Michałowskiej – gł. specjalista ds. planowania i analizy budżetu gminy
2. Ryszarda Zielińskiego – specjalista ds. budownictwa i inwestycji

Zespół kontrolujący stwierdza, co następuje:

Miejskie Przedszkole działa na podstawie Uchwały Nr 38(IX)91 Rady Miasta i Gminy w Twardogórze z dnia 13 lutego 1991 w sprawie: utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej o nazwie Przedszkole Miejskie z zmianami oraz Uchwały Nr XLVI/309/10 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w celu przekształcenia w jednostkę budżetową pod nazwą Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze ze zmianami.

Dyrektorem jest pani Anna Wrześniacka nieprzerwanie od maja 2006 roku na podstawie powołania – Akt powołania na stanowiska Dyrektora Miejskiego Przedszkola od dnia 25.05.2006 do 31.08.2010 oraz Akt powierzenia stanowiska dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 13 sierpnia 2010 roku na okres od 01 września 2010 do 31 sierpnia 2015 roku.

Dyrektor posiada następujące pełnomocnictwa:

Michał

1. Pełnomocnictwo nr 17/2006 z dnia 01.03.2006 roku Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra dla pani Anny Wrześniackiej Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Miejskiego Przedszkola z oddziałem Małego Dziecka,
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora Miejskiego Przedszkola z oddziałem Małego Dziecka

2. Pełnomocnictwo Nr 10/2006 z dnia 01.12.2006 roku pani Anny Wrześniackiej Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze do:

- do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Miejskiego Przedszkola z oddziałem dziecka w Twardogórze
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora Miejskiego Przedszkola z oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zespół kontrolny w ramach czynności kontrolnych dokonał weryfikacji wykonanych remontów i dokonanych zakupów inwestycyjnych w budynku Przedszkola w okresie 01 stycznia 2007 do 30 czerwca 2011 roku:

w okresie 01.01.2007-do 31.12.2007 wykonano następujące zadania:

1. Remont budynku Przedszkola Miejskiego w Twardogórze – umowa Nr Oś-2231/35 RC/07 z dnia 17.05.2007 r. na wykonanie robót budowlanych remontowych zawarta pomiędzy Gminą Twardogóra a firmą „SILS” s.c. J.Sławiński M.Lis ul. Kwiatowa 10 56-320 Krośnice (załącznik nr 1) . Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych o okresie od 4 czerwca 2007 do 24 sierpnia 2007 roku. Ogólna wartość umowy wyniosła 540.179,46zł. Zgodnie z umową roboty obejmowały między innymi:

- roboty rozbiórkowe ścian - rozebranie ścianek, odbicie tynków wewnętrznych, demontaż ościeżnic i skrzydeł drzwiowych, demontaż i ponowny montaż oprawa żarowych, świetlówkowych, gniazd i przycisków podtynkowych, grzejników CO,
- roboty rozbiórkowe podłóg i posadzek
- wywiezienie i utylizacja gruzu i materiałów z demontażu
- wykonanie robót murarskich,
- dostawa, wykonanie i montaż stolarki okiennej wraz z ościeżnicami

Zgodnie z punktem 3.2 umowy dotyczącym materiałów rozbiórkowych: „ Materiały i części z rozbiórki konstrukcji lub części robót nadające się do dalszego wykorzystania stanowią własność Zamawiającego i Wykonawca winien przedsięwziąć wszelkie środki ostrożności niezbędne dla zachowania ich w stanie nie pogorszonym. Materiały i części uzyskane z rozbiórki nadające się do dalszego wykorzystania Wykonawca przekazuje protokolarnie Zamawiającemu i dostarcza na wskazane przez Zamawiającego miejsce składowania”

2. Zakup instalacji osuszającej budynek Przedszkola Miejskiego w Twardogórze na kwotę 48,312,- firma PUH PIK os. Dywizjonu 303 Kraków

3. Zakup mebli i wyposażenia do Przedszkola Miejskiego w Twardogórze na kwotę 24.420,- firma Sprzedaż Pomocy Szkolnych i Artykułów Przemysłowych Dariusz Malec ul. Cicha 1/5 07-320 Małkinia Górna

w okresie 01.01.2008-do 31.12.2008 wykonano następujące zadania:

1. Remont budynku Przedszkola Miejskiego w Twardogórze – Umowa UMiG-OŚ.0342-30RC/08 z dnia 08 kwietnia 2008 r. na wykonanie robót budowlanych zawarta pomiędzy Gminą Twardogóra a firmą Centrum Budowlano - Remontowe Paweł Wojtasik Opatów ul. Poznańska 51 63-641 Łęka Opatowska (załącznik nr 2). Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych, instalacyjnych, zagospodarowania terenu i wyposażenia obiektu w ramach inwestycji pn.: „Remont pokrycia dachowego, remont elewacji budynku oraz zagospodarowania terenu w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze ul. Grunwaldzka 1” w okresie od 5 maja do 20 sierpnia 2008 roku. Ogólna wartość umowy 599.872,28 zł. Zgodnie z umową roboty obejmowały między innymi:

- roboty rozbiórkowe- pokryć dachowych, rynien i obróbek blacharskich, kominów, schodów zewnętrznych, murków i ogrodzeń, nawierzchni utwardzonych,
- pokrycie dachowe z dachówki,
- schody zewnętrzne, elewację
- rury, rury spustowe, obróbki blacharskie, wyłazy, ławy kominiarskie,
- drogi i chodniki, ogrodzenia i bramy wjazdowe
- zagospodarowanie placu zabaw – dostawa i montaż urządzeń i wyposażenia

Zgodnie z punktem 3.2 umowy dotyczącym materiałów rozbiórkowych: „ Materiały i części z rozbiórki konstrukcji lub części stanowią własność Inwestora i Wykonawca winien przedsięwziąć wszelkie środki ostrożności niezbędne dla zachowania ich w stanie nie pogorszonym. Materiały i części uzyskane z rozbiórki Wykonawca przekazuje protokolarnie Inwestorowi i dostarcza na wskazane przez Inwestora miejsce składowania”

w okresie 01.01.2009-do 31.12.2009 nie zostały przeprowadzane remonty i inwestycje.

w okresie 01.01.2010-do 31.12.2010 wykonano następujące zadania:

1. Zakup stolików i krzeseł w Przedszkolu Miejskim w Twardogórze na ogólną kwotę 29.900,16 firma Sprzedaż Pomocy Szkolnych i Artykułów Przemysłowych Dariusz Malec ul. Cicha 1/5 07-320 Małkinia Górna

2. Wykonanie podłogi w jadalni w Przedszkolu Miejskim w Twardogórze na ogólną kwotę 29.700,- firma Zakład Budowlano-Montażowy Krzysztof Lentka ul. Broniewskiego 30 56-300 Syców

w okresie 01.01.2011-do 30.06.2011 nie były wykonane zadania remontowe i inwestycyjne.

W zakresie dokumentacji dokonanych transakcji przedstawione zostały przez Dyrektora Miejskiego Przedszkola formularze przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze potwierdzające przekazanie przez jednostkę materiałów:

1. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 37/S/08/07 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 w Twardogórze w dniu 07.08.2007

roku odpady stalowe (futryny, pręty) w ilości 130 kg o wartości **58,50** zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 3)

2. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 49/S/09/07 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 w Twardogórze w dniu 11.09.2007 r. odpady mosiądz (listwy) i aluminium (listwy) o łącznej masie 18,10 kg o wartości **151,15** zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Anna Wrześniacka (załącznik Nr 4)
3. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 23/S/04/08 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 Twardogóra w dniu 04.04.2008 r. odpady aluminium (widelce) , stalowe (złom gospodarczy) i inne (blachy -,.....) o łącznej wadze 162 kg i wartości **124,-** w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 5)
4. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 70/S/05/08 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 Twardogóra w dniu 14.05.2008 r. odpady stalowe (blachy) o łącznej masie 80 kg o wartości **40,-** miejsce podpisu osoby przekazującej nie jest wypełnione (załącznik Nr 6)
5. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 106/S/06/08 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 Twardogóra w dniu 19.06.2008 r. odpady stalowe (złom gospodarczy) o łącznej wadze 120 kg i wartości **66,-** w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch(załącznik Nr 7)
6. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 88/S/05/10 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 Twardogóra w dniu 14.05.2010 r. odpady stalowe (kuchenka, piecyk) o łącznej wadze 67 kg i wartości **26,80** zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 8)
7. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 186/S/10/10 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole ul. Grunwaldzka 1 Twardogóra w dniu 07.10.2010 r. odpady stalowe (stoliki, ławki) o łącznej wadze 160 kg i wartości **56,-** w miejscu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 9)

łącna wartość otrzymanych środków ze sprzedaży odpadów w okresie 2007-2010 na podstawie formularzy przyjęcia = 522,45 zł

Ponadto Dyrektor Miejskiego Przedszkola przedstawił:

1. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 164/S/08/05 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka Twardogóra ul. Grunwaldzka 1 w dniu 16.08.2005 r. odpady stalowe (rurki, grzejniki) o łącznej wadze 300 kg i wartości **105,-** w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 10)
2. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 248/S/08/05 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka Twardogóra ul. Grunwaldzka 1 w dniu 26.08.2005 r. odpady aluminium (wanne) i stal (rury, grzejnik) o łącznej wadze 104 kg i wartości **109,80** zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 11)
3. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 58/S/09/05 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka Twardogóra ul. Grunwaldzka 1 w dniu 12.09.2005 r. odpady stalowe (grzejnik, lampy oświetleniowe) o łącznej wadze 150 kg i wartości **48,-** w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 12)

4. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 115/S/05/06 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka Twardogóra ul. Grunwaldzka 1 w dniu 16.05.2006 r. odpady stalowe (rurki, złom gospodarczy) o łącznej wadze 140 kg i wartości **44,80** zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 13)
5. Formularz przyjęcia odpadów do skupu surowców wtórnych w Twardogórze nr 114/S/05/06 gdzie przekazującym jest Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka Twardogóra ul. Grunwaldzka 1 w dniu 16.05.2006 r. odpady stalowe (pralka, złom gospodarczy) o łącznej wadze 120 kg i wartości **38,40** zł w miejscu podpisu osoby przekazującej jest podpis p. Wydmuch (załącznik Nr 14)

Łączna wartość otrzymanych środków ze sprzedaży odpadów w okresie 2005-2006 na podstawie formularzy przyjęcia = 346,00 zł

Łącznie kwota otrzymana ze sprzedaży odpadów wynikająca z przedstawionych formularzy przyjęcia odpadów wyniosła **868,45 zł**

Zespół kontrolujący weryfikując okresy realizowanych remontów i inwestycji w Miejskim Przedszkolu tj. okresy maj-wrzesień 2007, maj-wrzesień 2008 oraz lipiec-wrzesień 2010 roku przeanalizował dokumenty finansowe i inne przedstawione przez dyrektora jednostki w celu weryfikacji postępowania z materiałami uzyskanymi w wyniku realizowanych zadań jak również w toku postępowania i przyjętych procedur dotyczących ich sprzedaży.

Przeanalizowano dokumenty księgowe dotyczące rachunków bankowych zgodnie z przedstawionymi bankowymi potwierdzeniami sald na 31.12 (załącznik nr 15) :

- 1) dotyczące rachunku podstawowego za okresy: czerwiec-wrzesień 2007, maj -wrzesień 2008, sierpień –wrzesień 2010, przy czym skontrolowano również raporty kasowe z danych okresów;
- 2) dotyczące rachunku ZFŚŚ za okresy: czerwiec-wrzesień 2007, maj-wrzesień 2008, sierpień –wrzesień 2010, przy czym skontrolowano również raporty kasowe z danych okresów;
- 3) dotyczące rachunku PKZP przy Miejskim Przedszkolu w Twardogórze za okresy: czerwiec-wrzesień 2007, maj-wrzesień 2008, sierpień-wrzesień 2010 r.;
- 4) dotyczące rachunku RADA RODZICÓW przy Miejskim Przedszkolu w Twardogórze za okresy czerwiec-wrzesień 2007, maj-wrzesień 2008, sierpień-wrzesień 2010 r.;
- 5) skontrolowano również kwitariusze przychodowo-ewidencyjne opłat za okres od maj 2007-wrzesień 2007, ponieważ zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora tylko w tym okresie były pobierana wpłaty od rodziców dotyczące opłaty stałej i wyżywienia gotówką, od roku 2008 wpłaty dokonywano na konto rachunku jednostki, skontrolowano kwitariusze:
 - 799501-799600 za okres 05.2007, 79960-799700 za okres 05.2007 , 799701-799800 za okres 05.2007, 799801-799900 za okres 05.2007,
 - 892501-892600 za okres 06,07.2007, 892601-892700 za okres 06,07.2007,
 - 798401-788500 za okres 02-05.2007
 - 427601-427700 za okres 10.2007; 427701-427800 za okres 09-11.2007; 427901-428000 za okres 09.2007; 427801-427900 za okres 09.2007; 428001-428100 za okres 09,10,11.2007; 428101-428200 za okres 09.2007; 428201-428300 za okres 09.2007

W zakresie przeanalizowanych dokumentów finansowych zespół kontrolujący w oparciu o formularze przyjęcia odpadów nie potwierdził ujęcia wynikających z nich wpłat na rachunek bankowy lub do kasy jednostki, fakt ten został potwierdzony *pismem Dyrektora z dnia 22.06.2011 nr Idz. 09/02/2011* oraz ustnie w trakcie kontroli zespołowi kontrolującemu przez Dyrektora.

W przypadku sposobu postępowania z materiałami, które pozostały po przeprowadzonych remontach w jednostce i zastosowanej procedurze przy sprzedaży – wyjaśnienia złożył Dyrektor jednostki ustnie oraz przedstawiono:

- 1) protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzony w dniu 28.12.2007 r.. (załącznik Nr 16)
- 2) protokół przekazania nieodpłatnego w dniu 24.08.2007 r. kasy pancерnej dla SILS s.c. J.Sławiński i M.Lis ul. Kwiatowa 10 56-320 Krośnice (załącznik nr 17)
- 3) protokół zdawczo-odbiorczy zlikwidowanego środka trwałego (zestaw rekreacyjny-huśtawki) z dnia 25.01.2008 roku przekazany przez Dyrektora Miejskiego Przedszkola do Szkoły Podstawowej w Chełstowi (załącznik nr 18)
- 4) protokół likwidacyjno-kasacyjny środka trwałego na skutek zużycia, uszkodzenia, zniszczenia sporządzony w dniu 31.12.2008 r. (załącznik nr 19)
- 5) protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzony w dniu 14.12.2010 r. (załącznik nr 20)

Dyrektor oświadczył w formie ustnej, iż materiały rozbiórkowe zostały zabrane przez Wykonawców zadań, te materiały, które zostały i mogły stanowić jakąś wartość - zostały sprzedane do skupu surowców wtórnych w Twardogórze przez pracownika jednostki lub dyrektora co częściowo potwierdzają formularze przyjęcia odpadów a inne, które nie nadawały się do dalszego użycia zostały zlikwidowane w wyniku inwentaryzacji i wywiezione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na wysypisko odpadów komunalnych.

W dokumentacji UMiG są protokoły:

- 1) z 22.07.2008 r. na przekazanie przez CBR Paweł Wojtasik Opatów 270 szt. płytek chodnikowych do ZGKiM w Twardogórze (załącznik nr 21)
- 2) z 23.07.2008 r. na przekazanie przez CBR Paweł Wojtasik Opatów 306 szt. płytek chodnikowych do ZGKiM w Twardogórze (załącznik nr 22)
- 3) z 20.08.2008 r. na przekazanie przez CBR Paweł Wojtasik Opatów 12 szt. pojemników na kwiaty do ZGKiM w Twardogórze (załącznik Nr 23)

W zakresie obrotu środkami finansowymi otrzymanymi ze sprzedaży materiałów zespół kontrolujący stwierdził iż środki finansowe, które zostały uzyskane przez jednostkę w wyniku sprzedaż materiałów w kwocie 868,45 zł nie zostały wpłacone do jednostki – wpłaty nie dokonano na żaden z rachunków bankowych i nie przyjęto tych środków do kasy jednostki. Wyjaśnienia złożył dyrektor jednostki: *„dokumenty transakcji sprzedaży nie zostały zaksięgowane, a środki finansowe nie zostały wpłacone na konto Przedszkola. Ze środków tych zakupiono słodycze dla dzieci, pomoce dydaktyczne, zabawki, artykuły dekoracyjne oraz zapłacono za usługi naprawcze sprzętu AGD. Na w/w zakupu i usługi nie ma rachunków i faktur”*.

W wyniku weryfikacji zebranych informacji otrzymanych od Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu stwierdzono iż w punkcie skupu złomu są potwierdzenia na dokonanie

sprzedaży w dniach 24.05; 05.06; 06.06; 07.08; 11.09.2007 roku na łączną kwotę 731,65 zł przy czym:

- 1) jeden formularz przyjęcia odpadów podpisany przez p. Annę Wrześniacką jako osobę przekazującą jest na kwotę 151,15 zł – co jest zgodne z dokumentem przedstawionym przez Dyrektora (załącznik nr 4)
- 2) trzy formularze przyjęcia odpadów podpisane przez p. Wydmuch na łączną kwotę 443,25 zł – w dokumentacji przedstawionej przez Dyrektora jest jedno potwierdzenie na kwotę 58,50zł (załącznik Nr 3),
- 3) jeden formularz przyjęcia nie podpisany na kwotę 137,25 zł – dokumentu tego nie odnaleziono w dokumentacji przedstawionej przez Dyrektora jednostki

Kwota, która została potwierdzona w wyniku posiadanych materiałów to 209,65 zł brak jest dokumentów na kwotę 522,- zł.

Środki finansowe uzyskane ze sprzedaży zostały wpłacone przez Dyrektora na konto Miejskiego Przedszkola w dniu 28.06.2011 roku w łącznej kwocie: **1.253,80 zł** (załącznik nr 24). Według wyjaśnień Dyrektora kwota ta obejmują środki uzyskane ze sprzedaży materiałów od roku 2005 do roku 2010 , środki te zostały wpłacone na konto jednostki po kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej we Wrocławiu.

Wnioski końcowe

W zakresie przedmiotu kontroli jednostka uzyskała środki finansowe, stanowiące dochód budżetu, które nie zostały rozliczone w odpowiednim terminie i nie zaewidencjonowane. W zakresie zastosowanych procedur przy sprzedaży kierowano się oceną pracowników czy materiały nadają się do dalszego użytku czy też nie i na tej podstawie podejmowano decyzję o ich sprzedaży - jeżeli mogły stanowić jakąś wartość (co częściowo zostało potwierdzone poprzez przedstawienie dokumentów-formularzy przyjęcia odpadów) lub materiały zostały przekazywane do likwidacji (co zostało udokumentowane protokołami z likwidacji i oświadczeniami Dyrektora jednostki dołączonymi do w/w protokołów).

Na tym protokół kontroli zakończono

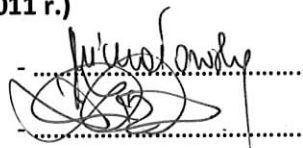
Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu 09.08.2011 r.)

Małgorzata Michałowska – Przewodniczący

Ryszard Zieliński



Dyrektor Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Pani Anna Wrześniacka

D Y R E K T O R
MIEJSKIEGO PRZEDSZKOLA
w Twardogórze

mgr Anna Wrześniacka

Twardogóra, 09 sierpnia 2011 r.,

(podpis wraz z pieczętką)

Protokół sporządzono w Twardogórze, w dniu 12 lipca 2011 roku.

Protokół z przeprowadzonej kontroli

w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Działając w oparciu o Zarządzenie Nr 84.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie: Regulaminu kontroli wewnętrznej w dniach 19 - 23 września 2011 roku została przeprowadzona kontrola w Miejskiego Przedszkola przy ul. Grunwaldzkiej 1 przez zespół kontrolujący w składzie:

1. Małgorzata Michałowska - przewodniczący zespołu,
2. Łukasz Gargula

Zespół powołany Zarządzeniem Nr 135.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 04 lipca 2011 roku do przeprowadzenia kontroli w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w zakresie:

- ✓ sposobu postępowania majątkiem gminnym przez dyrektora jednostki,
- ✓ sposobu ewidencjonowania środków finansowych pozyskanych z tytułu gospodarowania majątkiem gminnym.

Członkowie zespołu działali w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 29 lipca 2011 r. OR.077.130.2011 oraz z dnia 25 sierpnia 2011 r. OR.077.140.2011 dla:

1. Małgorzaty Michałowskiej - gł. specjalista ds. planowania i analizy budżetu gminy
2. Łukasza Garguli - podinspektora ds. administracyjno-prawnych

Zespół kontrolujący stwierdza, co następuje:

Miejskie Przedszkole działa na podstawie Uchwały Nr 38(IX)91 Rady Miasta i Gminy w Twardogórze z dnia 13 lutego 1991 w sprawie: utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej o nazwie Przedszkole Miejskie ze zmianami oraz Uchwały Nr XLVI/309/10 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w celu przekształcenia w jednostkę budżetową pod nazwą Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze ze zmianami.

Dyrektorem jest pani Anna Wrześniacka nieprzerwanie od maja 2006 roku na podstawie powołania - Akt powołania na stanowiska Dyrektora Miejskiego Przedszkola od dnia 25.05.2006 do 31.08.2010 oraz Akt powierzenia stanowiska dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 13 sierpnia 2010 roku na okres od 01 września 2010 do 31 sierpnia 2015 roku.

Dyrektor posiada następujące pełnomocnictwa:

1. Pełnomocnictwo nr 17/2006 z dnia 01.03.2006 roku Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra dla pani Anny Wrześniackiej Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka,
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka

2. Pełnomocnictwo Nr 10/2006 z dnia 01.12.2006 roku pani Anny Wrześniackiej Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze do:

- do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Miejskiego Przedszkola z oddziałem dziecka w Twardogórze
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora Miejskiego Przedszkola z oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zespół kontrolny w ramach czynności kontrolnych dokonał weryfikacji otrzymanych wpływów z tytułu wynajmu sal budynku Miejskiego Przedszkola za okres 01 stycznia 2011 do 30 czerwca 2011 roku.

Przystawione zostały 4 porozumienia zawarte w dniu 19.10.2010 r. pomiędzy Radą Rodziców przy Miejskim Przedszkolu w Twardogórze reprezentowaną przez p. Annę Kurzawa - przewodniczącą rady a:

- 1) Korporacją „JAST” - Zbigniewa Zasady - Szkoły Tańca reprezentowanej przez p. Tadeusza Teodorowskiego Wrocław ul. Siemieńskiego 17/5 na prowadzenie zajęć tanecznych na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011 (załącznik nr 1),

Handwritten initials/signature

- 2) p. Mieczysławem Franc - na prowadzenie zajęć rytmiki na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011 (załącznik nr 2),
- 3) Stowarzyszeniem Dolnośląskie Towarzystwo Muzyczne we Wrocławiu reprezentowanym przez Pawła Grobelnego - Dyrektora Społecznego Ogniska Artystycznego ALLEGRETTO w Twardogórze na prowadzenia zajęć z rytmiki SOA ALLEGRETTO na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011 (załącznik nr 3),
- 4) Firmą BE TOP Centrum Językowe ul.Kilińskiego 17c/18 56-400 Oleśnica reprezentowaną przez p. Aleksandra Wranic na prowadzenie zajęć z języka angielskiego na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011 (załącznik nr 4).

Ustalono iż wpłaty dotyczące wynajmu sal w okresie 01.01.2011 - 30.06.2011 wpłacane były przez podmioty wynajmujące na konto Rady Rodziców przy Przedszkolu Miejskim w Twardogórze.

Z uwagi iż Miejskie Przedszkole od stycznia 2011 roku jest jednostką budżetową i jako jednostka rozlicza się metodą kasową - zgodnie z treścią ekonomiczną operacji zarówno po stronie dochodów i wydatków, podstawą rozliczenia jest wpłata lub wypłata z rachunku bankowego lub kasy.

Analiza zawartych Porozumień w ramach badanego okresu tj. od 01 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku:

1. ***Porozumienie zawarte z Korporacją „JAST” - Zbigniewa Zasady - Szkoły Tańca reprezentowanej przez p. Tadeusza Teodorowskiego Wrocław ul. Siemieńskiego 17/5 na prowadzenie zajęć tanecznych na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011:***

- porozumienie obowiązywało w okresie od 01 października 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku,

- zajęcia z dziećmi przedszkolnymi prowadzone były w wymiarze 1 raz tygodniowo z określoną grupą dzieci w poniedziałki w godzinach 9,00-11,00,

- Korporacja JAST zawierała indywidualną umowę z każdym rodzicem zwaną „Deklaracją uczestnictwa”

- Przedszkole udostępniało salę w celu przeprowadzenia zajęć - zapis w porozumieniu oraz oświadczenie Szkoły Tańca JAST z 23.08.2011 roku

- Korporacja JAST zobowiązała się do wpłacenia na konto Rady Rodziców prowizji w wysokości 12% od ogólnej sumy wpłat za wynajem sali za każdy miesiąc,

Handwritten initials/signature

- przedstawione zostało oświadczenie Korporacji JAST o tym iż zajęcia odbyły się w każdy poniedziałek:

a) m-c styczeń 4 razy tj.: 03.01., 10.01, 17.01., 24.01

b) m-c luty 3 razy tj.: 14.02, 21.02, 28.02

c) m-c marzec 4 razy tj.: 07.03, 14.03., 21.03. 28.03

d) m-c kwiecień 3 razy tj.: 04.04, 11.04, 18.04

e) m-c maj 4 razy tj.: 09.05, 16.05, 23.05, 30.05

f) m-c czerwiec 3 razy tj.: 06.06, 13.06, 20.06

W 2011 roku zgodnie z oświadczeniem JAST Szkoła Tańca odbyło się łącznie 21 zajęć.

Rozliczenie finansowe podmiotu:

Lp.	Według dokumentów Miejskiego Przedszkola			Według oświadczenia podmiotu	
	Data wpłaty	Treść	Kwota	Treść	Kwota
1.	02.02.2011	Za m-c X-XI/2010	199,38	Za okres X/2010-I/2011	199,38
2.	15.04.2011	Za m-c II-III/2011	98,40	Za okres II-III/2011	98,40
3.	05.07.2011	Pomoc w organizacji zajęć	71,71	Za okres IV-VI/2011	71,71
4.	05.09.2011	Wyrównanie prowizja za zajęcia	33,59	Wyrównanie	33,59
Razem wpłaty w roku 2011			403,08	łącznie	403,08

Należy zauważyć iż dane wpisane na wyciągu bankowym różnią się od danych wykazanych w oświadczeniu podmiotu. Według danych z wyciągów bankowych nie ma wpłaty za zajęcia za m-c XII/2010 oraz I/2011. Wpłaty w miesiącu lipcu i wrześniu nie są określone jakiego okresu dotyczą.

2. Porozumienie zawarte z p. Mieczysławem Franc -

na prowadzenie zajęć rytmiki na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011:

- porozumienie obowiązywało w okresie od 01 października 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku,

- zajęcia zgodnie z porozumieniem prowadzone były z dziećmi przedszkolnymi w wymiarze 1 raz tygodniowo z określoną grupą dzieci w czwartki w godzinach 9,00-14,00 - zgodnie z oświadczeniem złożonym przez p. Franc zajęcia prowadzone były od miesiąca stycznia do końca maja 2011 w każdy czwartek (ul. Grunwaldzka) i środę (Goszcz).

poroz *ff*

- p. Mieczysław Franc zawierał indywidualną umowę z każdym rodzicem zwaną „Deklaracją uczestnictwa”,

- zgodnie z zapisem porozumienia Przedszkole udostępniało salę w celu przeprowadzenia zajęć rytmicznych oraz udostępnia organy elektryczne - w oświadczeniu złożonym przez p. Franc w dniu 19.10.2010 r. (w dniu podpisania porozumienia) jest zapis iż „sprzęt do przeprowadzenia zajęć stanowi moja własność”

- p. Mieczysław Franc zobowiązał się do wpłacenia na konto Rady Rodziców prowizji w wysokości 12% od ogólnej sumy wpłat za wynajem sali za każdy miesiąc,

- oświadczenie złożone przez p. Mieczysława Franc o tym iż zajęcia odbyły się w każdy czwartek i środę w okresie od 1 stycznia do końca maja 2011 r.:

Rozliczenie finansowe podmiotu:

Lp.	Według dokumentów Miejskiego Przedszkola			Według oświadczenia podmiotu	
	Data wpłaty	Treść	Kwota	Treść	kwota
1.	04.02.2011	Rytmika	100,00	Styczeń	100,00
2.	31.03.2011	Rytmika	210,00	Luty	210,00
3.	31.05.2011	Rytmika	220,00	Marzec	120,00
4.	28.06.2011	Rytmika	30,00	Kwiecień	100,00
5.				Maj	30,00
Razem wpłaty w roku 2011			560,00	Łącznie	560,00

Dane wpisane na wyciągu bankowym nie określają jakiego okresu dotyczy wpłata . Należy również zauważyć iż zgodnie z zapisami porozumienia przedszkole udostępnia organy do prowadzenia zajęć - p. Franc oświadcza iż sprzęt wykorzystany jest jego własności, ponadto zgodnie z zapisami porozumienia zajęcia prowadzone są tylko w czwartki - p. Franc oświadcza iż zajęcia były prowadzone w środy i czwartki.

3. Porozumienie zawarte ze Stowarzyszeniem Dolnośląskie Towarzystwo Muzyczne we Wrocławiu reprezentowanym przez Pawła Grobelnego - Dyrektora Społecznego Ogniska Artystycznego ALLEGRETTO w Twardogórze na prowadzenia zajęć z rytmiki SOA ALLEGRETTO na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011,

- porozumienie obowiązywało w okresie od 01 października 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku,

- zajęcia z dziećmi przedszkolnymi prowadzone były w wymiarze 1 raz tygodniowo z określoną grupą dzieci w poniedziałki w godzinach 12,00-13,35,
- Dolnośląskie Towarzystwo Muzyczne we Wrocławiu zawierało indywidualną umowę z każdym rodzicem zwaną "Deklaracją uczestnictwa"
- Przedszkole udostępniło salę w celu przeprowadzenia zajęć rytmicznych - zapis w porozumieniu oraz oświadczenie Dyrektora SOA ALLEGRETTO z 19.10.2010 roku
- SOA ALLEGRETTO zobowiązało się do wpłacenia na konto Rady Rodziców prowizji w wysokości 12% od ogólnej sumy wpłat za wynajem sali za każdy miesiąc,
- oświadczenie Dyrektora SOA ALLEGRETTO o tym iż zajęcia odbyły się w poniedziałki od 03 stycznia do 20 czerwca z uwzględnieniem przerw świątecznych.

Rozliczenie finansowe podmiotu:

Lp.	Według dokumentów Miejskiego Przedszkola			Według oświadczenia podmiotu	
	Data wpłaty	Treść	Kwota	Treść	kwota
1.	24.01.2011	Za m-c X,XI,XII/2010	173,00	Styczeń	54,96
2.	21.02.2011	Za m-c I/2011	55,00	Luty	21,60
3.	12.07.2011	Za m-c II,III,IV,V,VI	173,00	Marzec	48,90
4.				Kwiecień	40,32
5.				Maj	39,12
6.				Czerwiec	23,04
Razem wpłaty w roku 2011			401,00	Łącznie	227,94

4. Porozumienie zawarte z Firmą BE TOP Centrum Językowe ul.Kilińskiego 17c/18 56-400 Oleśnica reprezentowaną przez p. Aleksandra Wranic na prowadzenie zajęć z języka angielskiego na terenie placówki w roku szkolnym 2010/2011.

- porozumienie obowiązywało w okresie od 01 października 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku,
- zajęcia z dziećmi przedszkolnymi prowadzone były w wymiarze 2 razy x 30 minut tygodniowo z określoną grupą dzieci w poniedziałki i w środy w godzinach 9,00-14,00,

- p. Aleksander Wranic zawierał indywidualną umowę z każdym rodzicem zwaną "Deklaracją uczestnictwa",

- Przedszkole udostępniało salę w celu przeprowadzenia zajęć rytmicznych - zapis w porozumieniu,

- firma BE TOP zobowiązała się do wpłacenia na konto Rady Rodziców prowizji w wysokości 12% od ogólnej sumy wpłat za wynajem sali za każdy miesiąc,

- oświadczenie firmy BE TOP o przeprowadzonych zajęciach:

a) m-c styczeń 9 razy,

b) m-c luty 4 razy,

c) m-c marzec 8 razy,

d) m-c kwiecień 5 razy,

e) m-c maj 7 razy,

f) m-c czerwiec 2 razy.

Rozliczenie finansowe podmiotu:

Lp.	Według dokumentów Miejskiego Przedszkola			Według oświadczenia podmiotu	
	Data wpłaty	Treść	Kwota	Treść	kwota
1.	03.01.2011	Za m-c XII/2010	168,00	Styczeń	207,84
2.	07.02.2011	Za m-c I/2011	208,00	Luty	92,16
3.	08.03.2011	Za m-c II/2011	92,00	Marzec	212,16
4.	07.04.2011	Za m-c III/2011	212,00	Kwiecień	84,00
5.	16.05.2011	Za m-c IV/2011	84,00	Maj	207,84
6.	15.06.2011	Za m-c V/2011	208,00	Czerwiec	36,00
7.	15.06.2011	Prowizja za salę	38,00		
Razem wpłaty w roku 2011			1.010,00	Łącznie	840,00

Rozliczenia finansowe - według dokumentów Miejskiego Przedszkola - zostały sporządzone na podstawie wyciągów bankowych za okres od listopad 2010 - wrzesień 2011 (załączniki nr 5-15).

Wnioski końcowe

W zakresie przedmiotu kontroli stwierdzono co następuje:

Handwritten signature

- 1) Miejskie Przedszkole w roku 2011 uzyskało dochody z tytułu wynajmu sal na prowadzenie zajęć dodatkowych dla dzieci przedszkolnych,
- 2) porozumienia dotyczące wynajmu sal zostały zawarte przez osoby nie upoważnione do dysponowania budynkiem Miejskiego Przedszkola, tj. przez p. Annę Kurzawa reprezentującą Radę Rodziców,
- 3) uzyskane środki finansowe wpłacane były przez podmioty na rachunek bankowy Rady Rodziców - w dniu 29.08.2011 roku środki zostały przekazane na rachunek podstawowy Miejskiego Przedszkola w kwocie 1.800,11 zł (załącznik nr 14) oraz w dniu 06.09.2011 r. kwota 33,59 zł (załącznik nr 15) - czyli łącznie 1.833,70 zł
- 4) tylko dwa podmioty tj.: firma BE TOP i p. Mieczysław Franc rozliczały się po zakończonym miesiącu, pozostałe 2 rozliczały się w różnych terminach,
- 5) według ustaleń zespołu kontrolującego wpłaty uzyskane od podmiotów nie były weryfikowane przez Miejskie Przedszkole ze stanem faktycznym w związku z tym zespół kontrolujący na podstawie otrzymanych materiałów nie jest w stanie ustalić prawidłowości rozliczeń wynikających z zawartych porozumień, tj.: 12 % od ogólnej sumy wpłat od rodziców,
- 6) zgodnie z zasadą kasowości - jaką winna się kierować jednostka budżetowa środki uzyskane w 2011 roku z wynajmu sal powinny wynosić:

Lp.	Porozumienie	Środki uzyskane w 2011 roku
1.	Porozumienie zawarte z Korporacją „JAST” - Zbigniewa Zasady - Szkoły Tańca	403,08
2.	Porozumienie zawarte z p. Mieczysławem Franc	560,00
3.	Porozumienie zawarte ze Stowarzyszeniem Dolnośląskie Towarzystwo Muzyczne we Wrocławiu	401,00
4.	Porozumienie zawarte z Firmą BE TOP Centrum Językowe ul.Kilińskiego 17c/18 56-400 Oleśnica	1 010,00
PODSUMOWANIE		2.374,08
ŚRODKI ROZLICZONE PRZEZ PRZEDSZKOLE JAKO DOCHODY		1.833,70
Różnica		540,38 zł

W rozliczeniu Miejskie Przedszkole nie ujęto wpłat otrzymanych w roku 2011 a dotyczących 2010 roku tj.:

- a) 13.01.2011 r. wpłacający firma BE TOP za m-c XII/2010 kwota 168,00

b) 24.01.2011 r. wpłacający SOA ALEGRETTO P.Grobelny za m-c X,XI,XII/2010 kwota 173,00

c) 02.02.2011 r. wpłacający Korporacja JAST za m-c X-XI/2010 kwota 199,38 zł

7) nie przedstawiono dokumentów świadczących o egzekwowaniu należności jednostki od podmiotów wynajmujących sale w budynku Miejskiego Przedszkola.

8) środki rozstały rozliczone przez Miejskie Przedszkole jako dochody i przekazane na konto Gminy Twardogóra:

a) kwota 1.800,11 zł w dniu 30.08.2011 roku,

b) kwota 33,59 zł w dniu 07.09.2011 roku

Na tym protokół kontroli zakończono

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu 30.09.2011 r.)

Małgorzata Michałowska - Przewodniczący

Łukasz Gargula

-
-
.....

Dyrektor Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Pani Anna Wrześniacka

D Y R E K T O R
MIEJSKIEGO PRZEDSZKOLA
w Twardogórze

mgr Anna Wrześniacka

Twardogóra, 30 września 2011 r.,

(podpis wraz z pieczętką)

Miejskie Przedszkole
z Oddziałem Małego Dziecka
w Twardogórze
ul. Grunwaldzka 1
NIP 911 19 90 720, REGON 021404528

Protokół sporządzono w Twardogórze, w dniu 23 września 2011 roku.

Protokół z przeprowadzonej kontroli
w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Działając w oparciu o Zarządzenie Nr 84.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie: Regulaminu kontroli wewnętrznej w dniach 18 - 31 października 011 roku została przeprowadzona kontrola Miejskiego Przedszkola przy ul. Grunwaldzkiej 1 przez zespół kontrolujący w składzie:

1. Małgorzata Michałowska - przewodniczący zespołu,
2. Anna Gąsior

Zespół powołany Zarządzeniem Nr 192.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 września 2011 roku do przeprowadzenia kontroli w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w zakresie:

- ✓ kontrola gospodarki kasowej,
- ✓ rozliczanie delegacji.

Członkowie zespołu działali w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30 września 2011 r. OR.077.160.2011 roku dla:

1. Małgorzaty Michałowskiej - gł. specjalista ds. planowania i analizy budżetu gminy
2. Anna Gąsior - inspektor ds. księgowości

Zespół kontrolujący stwierdza, co następuje:

Miejskie Przedszkole działa na podstawie Uchwały Nr 38(IX)91 Rady Miasta i Gminy w Twardogórze z dnia 13 lutego 1991 w sprawie: utworzenia

Małgorzata Gąsior

gminnej jednostki organizacyjnej o nazwie Przedszkole Miejskie ze zmianami oraz Uchwały Nr XLVI/309/10 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w celu przekształcenia w jednostkę budżetową pod nazwą Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze ze zmianami.

Dyrektorem jest pani Anna Wrześniacka nieprzerwanie od maja 2006 roku na podstawie powołania - Akt powołania na stanowiska Dyrektora Miejskiego Przedszkola od dnia 25.05.2006 do 31.08.2010 oraz Akt powierzenia stanowiska dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 13 sierpnia 2010 roku na okres od 01 września 2010 do 31 sierpnia 2015 roku.

Dyrektor posiada:

1. Pełnomocnictwo Nr 10/2006 z dnia 01.12.2006 roku pani Anny Wrześniackiej Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze do:

- do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Miejskiego Przedszkola z oddziałem dziecka w Twardogórze
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji dyrektora Miejskiego Przedszkola z oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zespół kontrolny w ramach czynności kontrolnych dokonał weryfikacji dokumentacji kasowej oraz rozliczenia wyjazdów służbowych pracowników Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze za okres od 01 stycznia do 30 września 2011 roku.

W toku czynności kontrolnych analizowano:

1. w zakresie gospodarki kasowej

1) Zarządzenie Nr 8/2010 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 01.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia zmiany podstawy prawnej instrukcji kasowej,

2) Zarządzenie Nr 1/2004 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 15 kwietnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej,

3) raporty kasowe i dokumenty źródłowe stanowiące załączniki do raportów.

Ustalono:

a) w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze nie zostało ustalone pogotowie kasowe,

b) kasjer jest odpowiedzialny za konieczność uzyskania podpisu osoby przyjmującej gotówkę,

c) kasa podlega kontroli bieżącej i okresowej, kontrola odbywa się przez inwentaryzację kasy

d) w okresie od 01 stycznia do 30 września 2011 roku sporządzono 12 raportów kasowych, zestawienie raportów jest zawarte w tabeli Nr 1.

Tabela Nr 1.

Lp.	Nr raportu	okres	Przychód	Rozchód	Stan	KP	KW	NR PK
1.	1/2011	01-17.01.2011	917,17	917,17	0,00	1	4	011
2.	2/2011	18-31.01.2011	749,00	749,00	0,00	1	3	015
3.	3/2011	01-28.02.2011	2 163,66	2 163,66	0,00	4	6	044
4.	4/2011	01-31.03.2011	1 315,49	1 315,49	0,00	4	11	071
5.	5/2011	01-29.04.2011	2 135,94	2 130,94	5,00	5	9	096
6.	6/2011	01-31.05.2011	3 084,15	3 089,23	-5,08	7	18	125
7.	7/2011	01-28.06.2011	1 071,02	1 070,94	0,08	2	9	149
8.	8/2011	29-30.06.2011	117,47	117,47	0,00	1	2	153
9.	9/2011	1-31.07.2011	129,51	129,51	0,00	2	3	175
10.	10/2011	1-31.08.2011	1 523,73	1 523,73	0,00	3	19	195
11.	11/2011	01-23.09.2011	1 711,79	1 711,79	0,00	4	7	215
12.	12/2011	24-30.09.2011	723,91	723,91	0,00	1	2	223
posumowanie			15 642,84	15 642,84	0,00			

Wnioski:

- poz. 5 raport kasowy Nr 5/2011 zamknięty został na dzień 29 kwietnia 2011 r. natomiast raport kasowy nr 6/2011 został otwarty na dzień 01 maja 2011 r. nie ujęto 30 kwietnia 2011 roku,

- poz. 6 raport kasowy wykazuje saldo -0,08 zł co jest nie zgodne z obowiązującą instrukcją kasową, w której nie ustalono pogotowia kasowego,

e) wypłaty gotówkowe dokonywano na podstawie dokumentów księgowych, zestawienie zostało wykazane w tabeli Nr 2 - nie ujęto w nim dokumentów dotyczących wypłaconych zaliczek oraz delegacji

Tabela Nr 2.

Ip.	Nr dowodu księgowego	Daty						kwota	Treść
		wplywu do jednostki	dokumentu	przyjęcia na magazyn	metrytoryczne	formalno-rachunkowe	wypłata		
1.	011/6	brak	13.01		17.01	17.01	17.01	37,85	znaki pocztowe
2.	011/4-5	brak	17.01	brak	17.01	17.01	17.01	139,32	art..spożywcze
3.	011/2-3	brak	17.01	brak	17.01	17.01	17.01	240,00	art..spożywcze
4.	015/5-6	brak	20.01	brak	21.01	20.01	20.01	640,10	art..spożywcze
5.	015/3-4	19.01	17.01		21.01	21.01	21.01	98,40	klamka
6.	015/1-2	brak	21.01		31.01	31.01	21.01	10,00	opłata pocztowa
7.	044/3-4	brak	07.02	brak	08.02	08.02	08.02	900,00	art..spożywcze
8.	044/1-2	brak	31.01		08.02	08.02	08.02	74,26	prasa
9.	071/15-16	22.03	21.03		30.03	30.03	30.03	90,41	znaki drogowe
10.	071/17-18	31.03	31.03		31.03	brak	31.03	66,82	prasa
11.	071/13-14	brak	16.03		30.03	30.03	30.03	24,60	pieczętka
12.	071/11-12	brak	16.03	brak	16.03	brak	16.03	83,45	art..spożywcze
13.	071/5-6	16.03	01.03		16.03	14.03	16.03	77,00	baterie
14.	071/1-2	brak	28.02		04.03	04.03	31.03	70,35	prasa
15.	096/10,18	brak	13.04		15.04	15.04	15.04	42,60	środki czystości
16.	096/3-4	04.04	01.04		06.04	06.04	06.04	61,80	grabie
17.	096/2,7	05.04	05.04		05.04	05.04	06.04	17,52	środki czystości
18.	096/1,6	05.04	05.04		05.04	05.04	06.04	225,23	środki czystości
19.	125/38-39	brak	16.05		25.05	25.05	25.05	21,90	decis, ziemia
20.	125/33	brak	31.05		31.05	31.05	brak	61,01	prasa
21.	125/29-30	brak	25.05	brak	25.05	25.05	25.05	487,70	art..spożywcze
22.	125/27-28	brak	25.05		25.05	25.05	25.05	180,00	art..spożywcze
23.	125/25-26	brak	24.05		25.05	25.05	25.05	77,50	opłata pocztowa
24.	125/21-22	brak	18.05		18.05	18.05	18.05	336,00	ziemniaki
25.	125/19-20	brak	13.05		25.05	25.05	25.05	120,25	opłata pocztowa
26.	125/17-18	13.05	12.05		16.05	16.05	brak	100,10	kwiaty, nóż do kosiarki
27.	125/15-16	11.05	06.05		brak	16.05	16.05	396,00	materiały dla rady rodziców
28.	125/9-10	brak	11.05		11.05	11.05	11.05	33,01	fiselina
29.	125/5-6	04.05	29.04		11.05	11.05	11.05	58,10	prasa
30.	125/3-4	brak	09.05		11.05	11.05	11.05	33,84	środki czystości
31.	125/1-2	brak	09.05		11.05	11.05	11.05	20,01	paliwo do kosiarki
32.	149/20-21	brak	28.06	brak	28.06	28.06	28.06	90,00	art..spożywcze
33.	149/19,21	brak	28.06	brak	28.06	28.06	28.06	90,00	art..spożywcze
34.	149/18,21	brak	02.06		28.06	28.06	28.06	20,00	paliwo do kosiarki
35.	149/17,21	brak	28.06		28.06	28.06	28.06	20,00	paliwo do kosiarki
36.	149/16,21	brak	27.06		28.06	28.06	28.06	108,70	opłata pocztowa
37.	149/5-6	brak	17.06		17.06	17.06	21.06	32,53	żarówki, środki czystości
38.	149/3-4	brak	10.06		21.06	21.06	21.06	20,00	paliwo do kosiarki
39.	149/1-2	21.06	09.06		28.06	28.06	21.06	150,18	dyplomy
40.	153/2,3	brak	30.06	brak	30.06	30.06	30.06	56,46	art..spożywcze
41.	153/1,3	brak	30.06		30.06	30.06	30.06	61,01	prasa
42.	175/5-6	brak	29.07		29.07	29.07	29.07	60,78	prasa
43.	175/1-2	brak	08.07		25.07	25.07	25.07	48,75	opłata pocztowa
44.	175/3-4	19.07	19.07		25.07	25.07	25.07	19,98	paliwo do kosiarki
45.	195/35-36	brak	31.08	brak	31.08	31.08	31.08	350,20	art..spożywcze
46.	195/33-34	brak	30.08	brak	31.08	31.08	31.08	288,00	art..spożywcze

Mikolaj Gon

47.	195/31-32	brak	31.08		31.08	31.08	31.08	20,01	paliwo do kosiarki
48.	195/28-29	brak	31.08		31.08	31.08	brak	63,91	prasa
49.	195/25-26	brak	brak	brak	25.08	25.08	30.08	60,93	art..spożywcze
50.	195/23-24	brak	brak	brak	25.08	25.08	30.08	62,27	art..spożywcze
51.	195/21-22	brak	brak	brak	25.08	25.08	30.08	19,31	art..spożywcze
52.	195/19-20	brak	brak		25.08	25.08	30.08	41,70	środki czystości
53.	195/17-18	26.08	26.08		23.08	23.08	26.08	61,50	ekspertyza kserokopiarki
54.	195/15-16	26.08	26.08		23.08	23.08	brak	100,00	artykuły dekoracyjne
55.	195/13-14	26.08	19.08		23.08	23.08	brak	50,00	artykuły dekoracyjne
56.	195/11-12	brak	09.08	brak	18.08	18.08	23.08	56,25	art..spożywcze
57.	195/9-10	brak	19.08	brak	19.08	19.08	23.08	65,07	art..spożywcze
58.	195/7-8	brak	brak	brak	01.08	01.08	23.08	42,44	art..spożywcze
59.	195/3-4	brak	03.08		03.08	03.08	23.08	20,00	paliwo do kosiarki
60.	195/5-6	brak	23.08		23.08	23.08	23.08	35,00	miska, przedłużacz
61.	195/1-2	brak	17.08		17.08	17.08	23.08	19,98	paliwo do kosiarki
62.	rk 11/2011 poz. 8	brak	13.09		13.09	13.09	15.09	49,95	proszek
63.	rk 11/2011 poz.7	brak	05.09		13.09	13.09	15.09	33,00	wiadra
64.	rk 11/2011 poz. 3	01.09	26.08		06.09	06.09	brak	50,00	rowerek drewniany
Razem								7 093,04	

Wnioski:

- na przyjmowanych dokumentach do jednostki nie jest umieszczana pieczęć daty wpływu, uchybienie to było już wykazane w protokole z kontroli przeprowadzonej w 2010 roku,
- w przypadku zakupu artykułów spożywczych potrzebnych do przygotowania posiłków jest podpis potwierdzający przyjęcie na magazyn i wpisanie do kartoteki jednak nie jest określona data,
- poz. 10 i poz. 12 brak jest podpisu zatwierdzenie pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego lub inną osobę upoważnioną,
- poz. 20,26,48,54,55,64 brak jest potwierdzenia odbioru gotówki,
- poz. 4,39 data wypłaty jest wcześniejsza niż zatwierdzenie pod względem formalnym i merytorycznym.

f) ze względu na fakt iż w Miejskim Przedszkolu Małego Dziecka w Twardogórze w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono iż w trakcie miesiące wypłaca się więcej niż jedna zaliczka kontrolujący poddali ten temat osobnej analizie, zestawienia zawiera tabela Nr 3

Jan

Lp.	Raport kasowy				dane dotycząc zaliczki				rozliczenie zaliczki							kwota rozl. zaliczki	
	Nr raportu	data podjęcia	kwota	Nr zaliczki	Data	kwota	przedmiot	komu	termin rozliczenia	nr księgowy	dokumentu	data dokumentu	data wpływu do jednostki	kwota	przedmiot		data wpływu różnicy
1.	1/2011 poz.2	17.01.2011	500,00	brak	17.01.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	30.01.2011	044/7	rachunek	09.02.2011	brak	675,50	owoce i warzywa	09.02.2011	-175,50
2.	3/2011 poz.5	09.02.2011	500,00	brak	09.02.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	28.02.2011	044/11	f-ra FV/0014/36/2011	16.02.2011	18.02.2011	246,85	art. Spozywcze	23.02.2011	199,12
3.	3/2011 poz.9	23.02.2011	500,00	brak	23.02.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	15.03.2011	044/12	f-ra 1593F00041/02/11	14.02.2011	14.02.2011	54,03	art. Spozywcze		
4.	4/2011 poz.7	16.03.2011	500,00	brak	16.03.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	31.03.2011	071/9	rachunek	15.03.2011	16.03.2011	168,00	ziemniaki	16.03.2011	-147,70
5.	5/2011 poz. 5	06.04.2011	500,00	brak	06.04.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	30.04.2011	071/10	rachunek	16.03.2011	16.03.2011	479,70	owoce i warzywa		
6.	5/2011 poz. 9	15.04.2011	500,00	brak	15.04.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	30.04.2011	096/15	rachunek	06.04.2011	06.04.2011	742,00	ziemniaki	06.04.2011	-242,00
7.	5/2011 poz. 14	29.04.2011	500,00	brak	29.04.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	30.04.2011	096/16	rachunek	15.04.2011	brak	370,25	owoce i warzywa	15.04.2011	129,75
8.	6/2011 poz. 5	11.05.2011	500,00	brak	11.05.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	30.05.2011	096/17	rachunek	29.04.2011	brak	294,00	ziemniaki	29.04.2011	186,55
9.	6/2011 poz. 24	31.05.2011	500,00	brak	31.05.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	30.06.2011	125/11	f-ra FV/0047/36/2011	28.04.2011	brak	19,45	art. Spozywcze		
										125/12	f-ra FV/00060/36/2011	09.05.2011	brak	158,37	art. Spozywcze		
										125/13	f-ra FV/00045/36/2011	11.05.2011	brak	69,30	art. Spozywcze	11.05.2011	168,83
										125/36	rachunek	15.04.2011	brak	103,50	art. Spozywcze		
										125/37	rachunek	31.05.2011	brak	336,00	ziemniaki	31.05.2011	64,00
										149/8	f-ra 504/2011	31.05.2011	brak	100,00	truskawki		
										149/9	rachunek	18.06.2011	brak	137,04	art. Spozywcze		
										149/10	f-ra 01200	21.06.2011	brak	564,80	owoce i warzywa		
										149/11	rachunek	16.06.2011	brak	88,01	art. Spozywcze		
										149/12	rachunek	brak	brak	72,00	truskawki		
										149/13	f-ra FV/00084/36/2011	21.06.2011	brak	64,00	truskawki	21.06.2011	-593,53
										149/14	f-ra 1593F00179/06/11	15.06.2011	brak	63,76	art. Spozywcze		
										149/15	f-ra FV/0070/36/2011	17.06.2011	brak	80,38	art. Spozywcze		
											rachunek	31.05.2011	brak	23,54	art. Spozywcze		
											rachunek	13.09.2011	brak	114,00	ziemniaki		
10.	11/2011 poz. 2	06.09.2011	500,00	brak	06.09.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	30.09.2011		f-ra FV/00114/36/2011	13.09.2011	brak	49,24	art. Spozywcze	15.09.2011	-78,84
11.	11/2011 poz. 6	15.09.2011	500,00	brak	15.09.2011	500,00	art. spożyw	M.Muzyka	15.10.2011		rachunek	14.09.2011	brak	415,60	owoce i warzywa		
											f-ra 1593F00282/09/11	16.09.2011	brak	115,92	art. Spozywcze	23.09.2011	72,28

Michał Gen

12.	11/2011 poz.11	23.09.2011	500.00	brak	23.09.2011	500.00	art. spożyw	M. Muzyka	15.10.2011	rachunek	23.09.2011	brak	311,80	owoce i warzywa		500,00
-----	----------------	------------	--------	------	------------	--------	-------------	-----------	------------	----------	------------	------	--------	-----------------	--	--------

Wnioski:

- zaliczki są pobierane przede wszystkim na zakup artykułów spożywczych,
- udzielane zaliczki nie są numerowane
- na przyjmowanych dokumentach do jednostki będących podstawą rozliczenia udzielonej zaliczki nie jest umieszczana pieczęć daty wpływu, uchybienie to było już wykazane w protokole z kontroli przeprowadzonej w 2010 roku,
- w przypadku zakupu artykułów spożywczych potrzebnych do przygotowania posiłków jest podpis potwierdzający przyjęcie na magazyn i wpisanie do kartoteki jednak nie jest określona data,
- poz. 1, poz. 3, poz. 4, poz. 8 rozliczenie zaliczki jest po terminie wynikającym z wniosku o zaliczkę
- poz. 12 - rozliczenie zaliczki nie zostało wykazane ponieważ zostało ujęte w miesiącu październiku 2011 roku, który nie był objęty kontrolą,

2. w zakresie gospodarki kasowej

- 1) Zarządzenie Nr 9/2007 z dnia 27.12.2007 r. Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w sprawie zasad rozliczania podróży służbowych pracowników Miejskiego Przedszkola,
- 2) rejestr delegacji założony 04.01.2010 roku,
- 3) dokumenty źródłowe tj. wypłacone delegacje w okresie od 01 stycznia do 30 września 2011 roku.

Ustalono:

- a) w okresie od 01 stycznia do 30 września 2011 roku zostały zaewidencjonowane 11 delegacji przy czym:
 - pozycja nr 8 w rejestrze delegacji została anulowana,
 - pozycja nr 11 w rejestrze delegacji została ujęta i rozliczona w raporcie kasowym w miesiącu październiku 2011 roku i nie została objęta kontrolą,
- b) potwierdzeniem kosztów poniesionych przez pracownika są bilety lub w przypadku braku możliwości ich przedłożenia jest oświadczenie wyjaśniające,
- c) wykorzystanie w podróży służbowej samochodu prywatnego jest możliwe wyłącznie za zgodą pracodawcy,

d) zwrot kosztów następuje według stawek za 1 kilometr określonej w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury,

e) wypłaty delegacji przedstawia zestawienie - tabela nr 4.

Tabela Nr 4.

dane z rejestru delegacji					Daty delegacji								pozycja w raporcie kasowym	kwota delegacji	
Lp.	nr delegacji	data wystawienia	miejsce	pracownik	odbycie delegacji	czas delegacji	przedłożenia do wypłaty	zatwierdzenia merytorycznego	zatwierdzenia formalno-rachunkowego	zatwierdzenia do wypłaty	data wypłaty	koszty podróży		dieta	
1.	1/2011	24.01.2011	Oleśnica	Dynowska A.	24.01.2011	8,00-14,55	22.02.2011	23.02.2011	23.02.2011	23.02.2011	23.02.2011	rk 1/2011 poz. 044/8	13,90		
2.	2/2011	01.03.2011	Wrocław	Dynowska A.	01.03.2011	9,00-13,15	31.03.2011	04.03.2011	04.03.2011	04.03.2011	04.03.2011	rk 4/2011 poz.071/3	83,58		
3.	3/2011	15.03.2011	Wrocław	Jesionka A.	15.03.2011	7,00-17,00	16.03.2011	16.03.2011	16.03.2011	16.03.2011	16.03.2011	rk 4/2011 poz.071/4	83,58	oświadczenie	
4.	4/2011	01.04.2011	Milicz	Wrześniacka A.	01.04.2011	7,00-10,00	14.04.2011	04.04.2011	04.04.2011	04.04.2011	15.04.2011	rk 5/2011 poz.096/11	41,79		
5.	5/2011	12.05.2011	Wrocław	Bajcar-Szierok E.	12.05.2011	13,00-19,00	13.05.2011	13.05.2011	13.05.2011	13.05.2011	15.05.2011	rk 6/2011 poz. 125/14	83,58		
6.	6/2011	17.05.2011	Syców	Bernacka H.	17.05.2011	16,00-19,30	23.05.2011	25.05.2011	25.05.2011	25.05.2011	26.05.2011	rk 6/2011 poz.125/23	40,11		
7.	7/2011	27.05.2011	Oleśnica	Wrześniacka A.	30.05.2011	10,00-15,00	31.05.2011	31.05.2011	31.05.2011	31.05.2011	31.05.2011	rk 6/2011 poz.125/31	40,12		
8.		24.08.2011	Wrocław	Muzyka M.										delegacja anulowana	
9.	9/2011	26.08.2011	Milicz	Wrześniacka A.	26.08.2009	11,00-13,30	31.08.2011	30.08.2011	30.08.2011	30.08.2011	31.08.2011	rk 10/2011 poz. 195/27	83,58		
10.	10/2011	29.09.2011	Wrocław	Bernacka H.	29.08.2011	10,00-15,45	31.08.2011	31.08.2011	31.08.2011	31.08.2011	31.08.2011	rk 10/2011 poz. 195/30	83,58		
11.		30.09.2011	Międzybórz	Bernacka H.											
Łączna kwota wypłaconych delegacji												553,82			

Wnioski:

- poz. 1 - środki zostały zatwierdzone i wypłacone przed odbyciem podróży służbowej,
- poz. 3 - według rozliczenie godzin wyjazdu powinna być wypłacona 1 / 2 diety przysługującej pracownikowi - pracownik złożył oświadczenie iż rezygnuje z diety, wobec powyższego nie została ona naliczona i wypłacona,

Wnioski końcowe

W zakresie przedmiotu kontroli stwierdzono co następuje:

- 1) dokumenty wpływające do jednostki stanowiące podstawę wypłat gotówkowych jak również będące podstawą rozliczenia zaliczek nie są opatrzone pieczęcią daty wpływu do jednostki,

Mieczysław Gorn

2) z uwagi na fakt iż w jednostce nie zostało ustalone pogotowie kasowe należy przestrzegać zasady iż raport kasowy powinien na koniec okresu wykazywać saldo „0”,

3) należy przestrzegać zasady aby dokumenty były zatwierdzane pod względem merytorycznym jak również formalno-rachunkowym przed dokonaniem ich wypłaty.

Na tym protokół kontroli zakończono

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.


Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu 13.12.2011 r.)

Małgorzata Michałowska - Przewodniczący

- 

Anna Gąsior


- 

Dyrektor Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Pani Anna Wrześniacka

Twardogóra, dnia 14-12-2011 r.,

(podpis wraz z pieczętką)

D Y R E K T O R
MIEJSKIEGO PRZEDSZKOLA
w Twardogórze

mgr Anna Wrześniacka

Protokół sporządzono w Twardogórze, w dniu 31 listopada 2011 roku.