



KW-0913- 55/2010

Protokół
kontroli problemowej przeprowadzonej
w Niepublicznym Przedszkolu p.w. św. Jacka w Straszynie

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Niepubliczne przy parafii św. Jacka Odrowąza
83-010 Straszyn ul. Poprzeczna 24
NIP 593 22 99 419
Regon 040052715

Jednostka kontrolująca: Gmina Pruszcz Gdański

Kontrolę przeprowadziła: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz
Gitler Lidia – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 17/2010 z dnia 02 września 2010r. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 06 -09 września 2010 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 1.

Dyrektor jednostki kontrolowanej:
Anna Kalinowska

Informacji w czasie kontroli udzielali:

Anna Kalinowska – Dyrektor Przedszkola Niepublicznego
Ryszard Bugajski – Ks. Proboszcz Parafii św. Jacka Odrowąza

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2, pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz § 10 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r.



w sprawie trybu sposobu , sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego;

Kontrolą objęto:

1) dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzono miesięczną informację o rzeczywistej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym z wyszczególnieniem uczniów będących mieszkańcami gminy Pruszcz Gdański oraz uczniów z poza Gminy, stanowiącej podstawę do naliczenia dotacji, w okresie od początku roku do 31 sierpnia 2010r.;

2) dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków z otrzymanej dotacji (faktury, rachunki, listy płac itp.).

W wyniku kontroli ustalono:

W zakresie dokumentacji kwalifikacyjnej:

Dokumentacja dotycząca kwalifikowania dzieci (karty zgłoszeń, umowy o świadczenia usług), jak wynika z załączonego sprawozdania(*Sprawozdanie, stanowi załącznik nr 1 do protokołu*) podinspektor Lidii Gitler, prowadzona jest rzetelnie zgodnie ze stanem faktycznym, dokumentacja z przebiegu nauczania (dzienniki zajęć) prowadzona jest na bieżąco.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole do dnia 5 każdego miesiąca przedkłada w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu.

Kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący przedszkole niepubliczne przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie i wysokości zgodnej ze stanem faktycznym.



Wysokość przekazanych na rachunek bankowy przedszkola środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji.

W celu sprawdzenia realizacji zadań w zakresie rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i prawidłowości dokonanych wydatków, kontroli poddano dokumenty finansowe dotyczące wykorzystania dotacji na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.

Dokonano porównania dowodów źródłowych przedszkola, z ewidencją księgową i wymogami zawartymi w uchwale nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 grudnia 2009r. w której szczegółowo określono sposób i cele, które winny być realizowane z otrzymanych środków.

Zgodnie z § 4 ust. 3 dotacja udzielona dla niepublicznego przedszkola przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nie obejmujących wydatków inwestycyjnych.

W okresie od 01 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku sfinansowano na łączną kwotę zł: 222 654,53 następujące wydatki:

- zakup gazu na kwotę zł: 21 765,93
- zakup środków czystości na kwotę zł: 9 135,27
- zakup energii na kwotę zł: 9 628,00
- opłata za wodę i ścieki na kwotę zł: 2 191,41
- opłata za rozmowy telefoniczne na kwotę zł: 1 025,21
- wynagrodzenia brutto nauczycieli i obsługi na kwotę zł: 150 569,00
- wynagrodzenie brutto za prowadzenie zajęć gimnastycznych na kwotę zł: 1 636,26,
- składki ZUS-u pracodawcy na kwotę zł: 26 703,45.

Stwierdzono na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych (faktur, rachunków, list płac, dowodów wewnętrznych), iż wydatki dokonywane były zgodnie z wymaganiami zawartymi w § 4 ust. 3 ww. Uchwały .

Ponadto badając dowody księgowe kontrolująca stwierdziła, brak na dowodach księgowych opisu wskazującego z jakiego źródła finansowano wydatki bieżące przedszkola, co stanowi uchybienie § 4 ust.4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku, zgodnie z § 4 ust.4 – Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały



URZĄD GMINY W PRUSZCZU GDAŃSKIM

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy należy umieścić opis: „Wydatek sfinansowany ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie..... złotych”.

Brak na fakturach (*Fra VAT nr 000229/04/10 z dnia 07.04.2010r. oraz fra VAT nr 000882/06/10 z dnia 14.06.2010r. stanowią zał. nr 2 i 3 do protokołu*) oraz sporządzonych listach płac (*Lista płac nr 1 za miesiąc styczeń 2010r., stanowi zał. nr 4 do protokołu*) stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi uchybienie art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r.Nr 76, poz.694 z późn. zm.).

Za powyższe uchybienia odpowiedzialność ponosi [REDAKTOWANE], osoba upoważniona do prowadzenia spraw księgowych oraz Anna Kalinowska – Dyrektor Przedszkola.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– Sprawozdanie podinspektor Lidii Gitler
2. Załącznik Nr 2 - Fra VAT nr 000229/04/10 z dnia 07.04.2010r
3. Załącznik Nr 3 - Fra VAT nr 000882/06/10 z dnia 14.06.2010r.
4. Załącznik Nr 4 - Lista płac nr 1 za miesiąc styczeń 2010r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu doręczono Dyrektorowi Przedszkola Niepublicznego pw. Św. Jacka Odrowąża w Straszynie

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 17 września 2010r.

Dyrektor została poinformowana, iż może zgłosić zarządzającemu kontrolę w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli zastrzeżenia co do zawartych w protokole ustaleń.

W związku z tym, iż stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości wynikały z błędnej interpretacji przepisów prawa **zaleca się:**

1. Opisywać dokumenty finansowe potwierdzające wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy, zgodnie z wymogami



URZĄD GMINY W PRUSZCZU GDAŃSKIM

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

zawartymi w § 4, ust.4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku – str. 3-4 protokołu.

2. Sprawdząć i kwalifikować dowody księgowe do ujęcie w księgach rachunkowych, przez wskazywanie miesiąca, dekretację oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości - str. 4 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości, Wójt Gminy zobowiązuje Panią Dyrektor do spowodowania usunięcia przedstawionych uchybień.

Jednocześnie informuję, że jest Pani zobowiązana zawiadomić Wójta Gminy o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Pruszcz Gdański, 17 września 2010r.

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola

Anna Kalinowska

Parafia św. J. Odrowąza w Straszynie

Ks. Ryszard Bugajski