



KW-0913- 65/2010

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, ul. Nowa 7, 83-031 Łęgowo w zakresie trybu, sposobu oraz prawidłowości rozliczania otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje wydatki Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina” w Łęgowie sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2010 roku.

1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę problemową Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina” w Łęgowie w zakresie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz prawidłowości wykorzystania środków dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański przeprowadziły:

- podinspektor ds. społecznych Lidia Gitler na podstawie upoważnienia nr 20/2010 z dnia 30.09.2010 roku i upoważnienia nr 21/2010 z dnia 07.10.2010 roku
- specjalista ds. kontroli wewnętrznej Teodozja Skiba na podstawie upoważnienia nr 20/2010 z dnia 30.09.2010 roku i upoważnienia nr 21/2010 z dnia 07.10.2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.),



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

- uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. w sprawie trybu, 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

1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 30 września 2010 roku.

1.4. Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 04 – 13 października 2010r. Kontrola została wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina” w Łęgowie pod numerem 1

2. Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, ul. Nowa 7, 83-031 Łęgowo

2.1. Kierownictwo Przedszkola

Organ prowadzący Przedszkole: Sławomir Szymczak,

Dyrektorem Przedszkola Niepublicznego w okresie objętym kontrolą była Lesya Szymczak zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartą w dniu 01 lipca 2005 roku na czas nieokreślony. Rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło z dniem 31 sierpnia 2010 roku.

Zastępcą dyrektora była Joanna Gwizdała zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartą w dniu 01 lipca 2009 roku na czas określony (do dnia 31.08.2019r.), pismem z dnia 10 lipca 2010r. zmieniono treść umowy i z dniem 01 września 2010r. powierzono Joannie Gwizdała obowiązki Dyrektora Przedszkola Niepublicznego „ Słoneczna Kraina” w Łęgowie.

Sprawy finansowo - księgowe Przedszkola prowadzone były przez Biuro Rachunkowe „[REDAKTOWANE]” w Elblągu w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg podatkowych dla celów podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Ostatniego rozliczenia Biuro dokonało za miesiąc sierpień 2010 roku. Dokumentacja księgowa została przekazana właścicielowi w dniu 29.09.2010r. (*Rozwiązanie umowy stanowi zał. nr 1 do protokołu*).



2.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Statut Przedszkola ustanowiony został przez Organ prowadzący i obowiązywał od 1 września 2009 roku, zmiana statutu nastąpiła w dniu 1 września 2010 roku.

Statut określa, między innymi:

- cele i zadania Placówki
- organy Placówki i ich kompetencje
- organizację Placówki
- zasady przyjęcia dziecka do przedszkola i skreślenia z listy

II. Opis stanu faktycznego i ujawnienie nieprawidłowości

1. Dotacja

Gmina Pruszcz Gdański określiła tryb postępowania przy udzielaniu dotacji oraz tryb i zakres prawidłowości jej wykorzystywania przez niepubliczne przedszkola w drodze uchwały nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku.

W okresie od 01 stycznia do 30 września 2010 roku została udzielona dotacja w wysokości 371 106,00 złotych, dotację przekazano na wskazany przez organ prowadzący rachunek bankowy w obowiązującym terminie. Powyższa kwota przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja przeznaczona jest wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.

1.1. Prawidłowość wnioskowania udzielonej dotacji

Według Statutu Przedszkola przyjęcie do placówki jest jednoznaczne z podpisaniem przez rodziców umowy regulującej szczegółowe zasady pobytu dziecka w placówce.

Decyzję o skreśleniu dziecka z listy uczęszczających do placówki może podjąć Dyrektor wraz z radą pedagogiczną w następujących przypadkach:

- nieprzestrzeganie przez rodziców postanowień statutu przedszkola lub podważają dobre imię placówki;
- zaleganie z odpłatnością za pobyt w placówce powyżej jednego okresu płatniczego;
- nieobecność dziecka ponad miesiąc w placówce i nie zgłoszenie tego faktu.



1.1.1. Umowa pobytu dziecka w przedszkolu w Łęgowie.

Umowy pobytu dziecka w przedszkolu w Łęgowie zawierane są na dany rok szkolny, tj. od 01.09.2009r. do 31.08.2010r. oraz od 01.09.2010r. do 31.08.2011r. pomiędzy Dyrektorem a rodzicami. Umowy zawierają zapis o opłacie stałej za jeden miesiąc w kwocie:

- od września 2009r. do sierpnia 2010r.: ██████████
- od września 2010r. do sierpnia 2011r.: ██████████

płatne do 5-go dnia miesiąca z góry.

W przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu dłużej niż jeden miesiąc z powodu choroby lub innej ważnej przyczyny opłata stała może ulec zmniejszeniu ██████████. W umowach zawieranych na rok szkolny 2010/2011 może ulec ██████████.

Umowa może być rozwiązana za jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia przez jedną ze stron, na ostatni dzień miesiąca.

(Umowa pobytu dziecka w przedszkolu w Łęgowie z dnia 01.02.2010r., podpisana pomiędzy Dyrektorem przedszkola, z ██████████ stanowi załącznik nr 2 do protokołu oraz umowa z dnia 23.04.2010r. podpisana z I. ██████████ stanowi załącznik nr 3 do protokołu).

1.1.2 Dziennik

Według Statutu Przedszkola „Słoneczna Kraina” w Łęgowie do zadań nauczycieli należy m.in. odnotowywanie nieobecności dziecka w dzienniku.

Dzienniki prowadzone są dla każdego oddziału: w okresie od stycznia 2010r. do sierpnia 2010r. w liczbie 4, a od września 2010r. w liczbie 5.

W objaśnieniach dziennika czytamy:

„ 2. Nieaktualnych i omyłkowych zapisów nie należy wymazywać lub zalepiać lecz skreślać.
7. Nieobecność dziecka należy zaznaczyć ukośną kreską. Po upływie każdego miesiąca należy zsumować liczbę dni obecności każdego dziecka wpisując odpowiednią liczbę do końcowej rubryki...”

Dzienniki nie są prowadzone zgodnie z objaśnieniami. Kontrolująca zauważyła liczne poprawki korektorem, zapisy ołówkiem, które są później poprawiane długopisem. Odnotowano pojedyncze spóźnienia.



1.1.3 Frekwencja w kontrolowanym okresie od stycznia do 30 września 2010 r.

Styczeń 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc styczeń 2010 roku – 106. Kwota dotacji wyniosła 41.234,00 zł.

Zapisy – 1 dziecko:

- [REDAKTOWANE] umowa zawarta w dniu 04.01.2010 r.

Wypisy/skreślenia: brak.

Nieobecność całomiesięczna - 6 dzieci:

[REDAKTOWANE]

- nie wpisano przyczyny.

Nie okazano dowodów wpłat chesnego za dzieci nieobecne cały miesiąc.

Luty 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc luty 2010 roku – 106. Kwota dotacji wyniosła 41.234,00 zł.

Zapisy:

- [REDAKTOWANE] umowa zawarta w dniu 01.02.2010r. na okres do 31.08.2010r. okazana do wglądu. Wykazana do dotacji w miesiącu marcu 2010 r. po ukończeniu 2,5 roku.

Wypisy/skreślenia: brak.

Nieobecność całomiesięczna – 6 dzieci:

- [REDAKTOWANE] - brak przyczyny,
- [REDAKTOWANE] – choroba,
- [REDAKTOWANE] – choroba,
- [REDAKTOWANE] – choroba,
- [REDAKTOWANE] – brak przyczyny,
- [REDAKTOWANE] – brak przyczyny.

Nie okazano dowodów wpłat chesnego za dzieci nieobecne cały miesiąc.



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

Marzec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc marzec 2010 roku – 108. Kwota dotacji wyniosła 42.012,00 zł.

Zapisy – 2 dzieci:

- ██████████ umowa podpisana na cały rok szkolny 2009/2010, ale wykazana do dotacji po ukończeniu 2,5 roku tj. w marcu 2010r.
- ██████████ patrz w opisie miesiąca lutego 2010r.

Wypisy/skreślenia: brak.

Nieobecność całomiesięczna - 4 dzieci:

- ██████████ – brak przyczyny; wniosek rodzica z dnia 26.02.2010r. o rozwiązanie umowy, *(Wniosek stanowi zał. nr 4 do protokołu).*
- ██████████ – choroba; w dniu 11.03.2010 r. wysłano wezwanie do zapłaty za m-ce I, II, III 2010 r. z prośbą o kontakt, *(wezwanie stanowi załącznik nr 5 do protokołu).*
- ██████████ – choroba,
- ██████████ – brak kontaktu z opiekunami. Wysłano pismo do opiekunów dziecka z prośbą o kontakt i wyjaśnienie nieobecności dziecka w przedszkolu. Nikt się nie zgłosił, *(wezwanie stanowi załącznik nr 6 do protokołu).*

Nie okazano dowodów wpłat chesnego za dzieci nieobecne cały miesiąc.

Kwiecień 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc kwiecień 2010 roku – 104. Kwota dotacji wyniosła 40.456,00 zł.

Zapisy: brak.

Wypisy/skreślenia – 4 dzieci:

- ██████████ skreślony z dniem 01.04.2010 r. z powodu braku kontaktu z opiekunami i braku opłat za m-ce I, II, III 2010 r. podpisany Sławomir Szymczak, organ prowadzący. Ograny placówki po dwóch miesiącach nieobecności dziecka podjęły próby skontaktowania się z rodzicami/opiekunami wysyłając wezwanie do zapłaty i prośbę o kontakt w dniu 11.03.2010 r. ██████████ został skreślony po trzech miesiącach nieobecności.
- ██████████ skreślona z listy na wniosek rodziców (data pisma 24.02.2010) z dniem 31.03.2010 r.



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

- [REDAKTED] rozwiązano umowę z dniem 31.03.2010r. na podstawie pisemnej prośby rodzica (z dnia 26.02.2010r.).
- [REDAKTED] skreślony z listy z dniem 01.04.2010. z powodu braku kontaktu z opiekunami i trzymiesięczną nieobecnością dziecka w przedszkolu.

Nieobecność całomiesięczna – 4 dzieci:

- [REDAKTED] – choroba,
- [REDAKTED] – choroba,
- [REDAKTED] – choroba,
- [REDAKTED] – choroba.

Nie okazano dowodów wpłat czesnego za dzieci nieobecne cały miesiąc.

Maj 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc maj 2010 roku – 103. Kwota dotacji wyniosła 40.067,00 zł.

Zapisy: brak.

Wypisy/skreślenia – 1 dziecko:

- [REDAKTED] skreślona z listy na podstawie wypowiedzenia umowy przez rodzica z dniem 30.04.2010r. Zgodę na rozwiązanie umowy wyraził Sławomir Szymczak, organ prowadzący. (*Pismo rodzica stanowi załącznik nr 7 do protokołu*)

Nieobecność całomiesięczna – 2 dzieci:

- [REDAKTED] – brak przyczyny,
- [REDAKTED] – wyjazd.

[REDAKTED] obecna tylko 3 dni, z powodu choroby.

[REDAKTED] obecny 1 dzień, tj. 31.05.2010 r.

Nie okazano dowodów wpłat czesnego za w/w dzieci oraz za dzieci nieobecne cały miesiąc.

Czerwiec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc czerwiec 2010 roku – 103. Kwota dotacji wyniosła 40.067,00 złotych.

Zapisy: brak.

Wypisy/skreślenia: brak.

Nieobecność całomiesięczna – 3 dzieci:

- [REDAKTED] – choroba,



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

- ██████████ – choroba,
- ██████████ – choroba.

Kontrolującej nie okazano dowodów wpłat czesnego za w/w dzieci.

Lipiec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc lipiec 2010 roku – 103. Kwota dotacji wyniosła 40.067,00 zł.

Zapisy: brak.

Wypisy/skreślenia: brak.

Nieobecność całomiesięczna:

W miesiącu lipcu nieobecnych było 50 dzieci z przyczyny choroby lub wyjazdu. Do protokołu dołączono kserokopie dzienników z adnotacjami absencji dzieci w miesiącu lipcu 2010 r. (*Ksero Dzienników stanowi zał. nr 8 do protokołu*).

Nie okazano dowodów wpłat czesnego za dzieci nieobecne w m-cu lipcu.

Sierpień 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc sierpień 2010 roku – 101. Kwota dotacji wyniosła 39.289,00 zł.

Zapisy: brak.

Wypisy/ skreślenia – 2 dzieci:

- ██████████ pismo rodzica z dnia 30.06.2010 r. z prośbą o rozwiązanie umowy. Zgodę z dniem 31.07.2010 r. podpisał Sławomir Szymczak – organ prowadzący. (*Pismo stanowi załącznik nr 9 do protokołu*).
- ██████████ wypowiedzenie umowy przez rodzica z dnia 30.06.2010 r. Zgodę na skreślenie z dniem 31.07.2010 r. wyraził Sławomir Szymczak, organ prowadzący. (*Pismo stanowi załącznik nr 10 do protokołu*)

Nieobecność całomiesięczna:

W miesiącu sierpniu nieobecnych było 58 dzieci z przyczyny choroby lub wyjazdu. Do protokołu dołączono kserokopie dzienników z adnotacjami absencji dzieci w miesiącu sierpniu 2010 r. (*Ksero Dzienników stanowi zał. nr 8 do protokołu*).

Nie okazano dowodów wpłat czesnego za dzieci nieobecne w m-cu sierpniu.



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

W miesiącach letnich uczęszczało do przedszkola około 50% dzieci. Na wnioskach o dotację wykazano wszystkie dzieci ujęte na listach w dziennikach. Nie odnotowano wypisów dzieci, które od nowego roku szkolnego rozpoczną naukę w szkole. W jednym z dzienników w przyczynach nieobecności podano na przemian chorobę lub wyjazd: dzieci nieobecne w miesiącu lipcu z powodu choroby, w miesiącu sierpniu ich obecność spowodowana była wyjazdem. I odwrotnie: jeśli wyjazd wpisany był w lipcu, to w sierpniu choroba. W dzienniku innej grupy w ogóle nie są wpisane przyczyny nieobecności, a w jeszcze innym większość dzieci wyjechało.

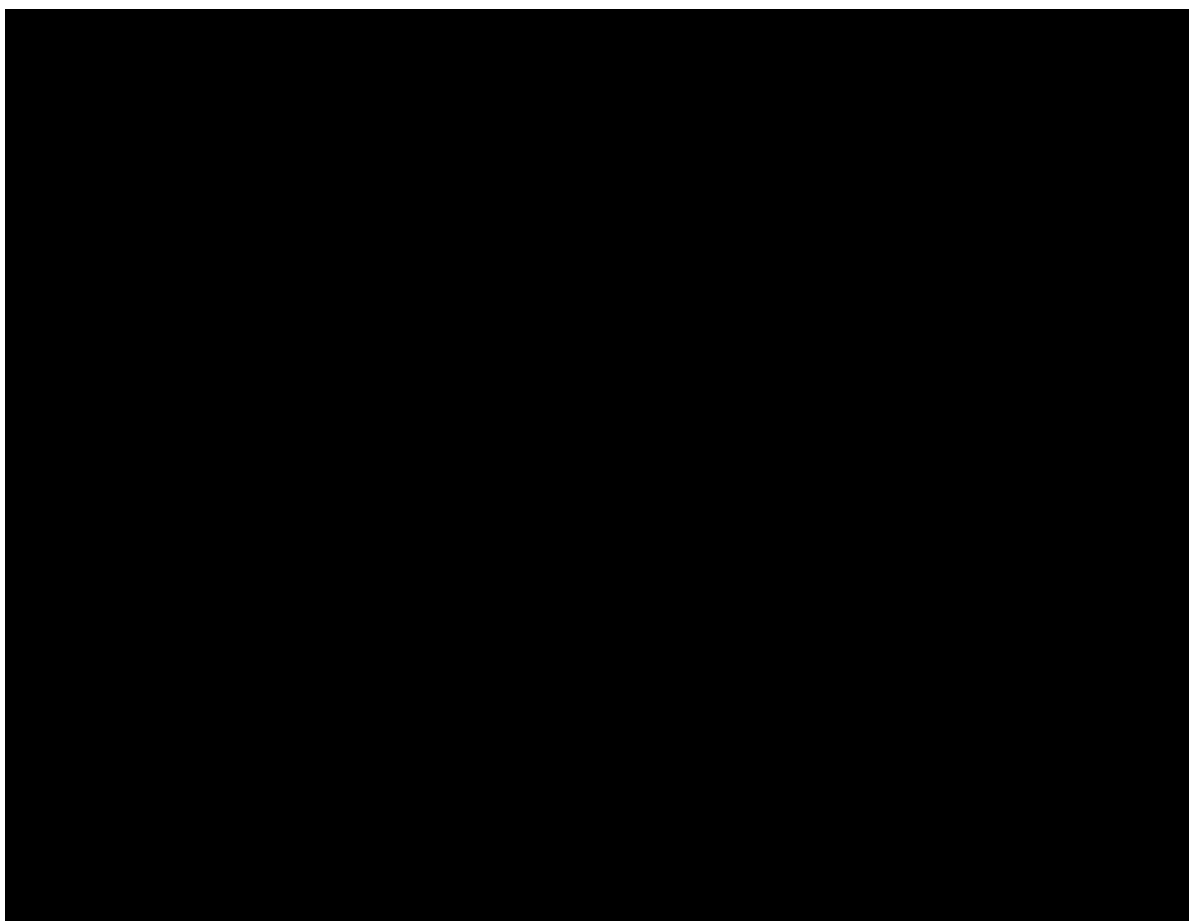
Dzieci nieobecne 3 miesiące, od czerwca do 31 sierpnia 2010r.:



Dzieci nieobecne 2 miesiące, od czerwca do 31 lipca 2010:

-  nieobecna w czerwcu i w lipcu, w sierpniu tylko 5 dni.

Dzieci nieobecne 2 miesiące, w lipcu i sierpniu 2010 r.:





[REDAKTOR]

Kontrolującej nie okazano dowodów opłat za pobyt w przedszkolu dzieci nieobecnych w miesiącach letnich oraz uczęszczających zaledwie kilka dni (od 3 do 5) w ciągu całych wakacji.

Wrzesień 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o miesięczną ratę dotacji na miesiąc wrzesień 2010 roku – 120. Kwota dotacji wyniosła 46.680,00 złotych.

Zapisy: z rodzicami wszystkich dzieci, które wpisano do dzienników podpisano umowę na cały rok szkolny 2010/2011.

Wypisy/skreślenia – 1 dziecko:

- [REDAKTOR]: pismo rodzica z dnia 13.09.2010 r. o rezygnacji. Kontrolująca wie, że matka zrezygnowała, bo w przedszkolu samorządowym w Gminie Cedry Wielkie, której [REDAKTOR] jest mieszkańcem było wolne miejsce.

Nieobecność całomiesięczna – 2 dzieci:

- [REDAKTOR]: brak przyczyny.
- [REDAKTOR]: w dzienniku nie podana przyczyna.

[REDAKTOR] obecny tylko dwa dni, 23 i 30 września.

[REDAKTOR] obecny tylko dwa dni, 1 i 2 września.

[REDAKTOR] obecna tylko trzy dni we wrześniu.

Nie okazano dowodów wpłat czesnego za w/w dzieci oraz dzieci nieobecne cały miesiąc.

1.1.4 Podsumowanie

Zweryfikowanie faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Słoneczna Kraina” jest w ogóle niemożliwe. Organ prowadzący odmówił okazania dowodów opłat czesnego, które świadczyłyby o prawidłowości wnioskowanych kwot dotacji za poszczególne miesiące od stycznia do września 2010 r. W każdym miesiącu na podstawie przedstawionych dzienników kontrolująca odnotowała całomiesięczne nieobecności co najmniej kilkorga dzieci, a w okresie wakacyjnym około połowy wszystkich dzieci. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr XLII/94/2009 z dnia 2 grudnia



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

2009 r. organ prowadzący przedkłada w Urzędzie wnioszek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu. Faktycznie na przykład w miesiącu sierpniu uczęszczało według dziennika 44 dzieci, a na wniosku podano 101.

Dyrektor Przedszkola, Joanna Gwizdała podpisała z każdym rodzicem umowę określającą warunki pobytu dziecka w przedszkolu, ale kontrolującej odmówiono sprawdzenia czy zawarte umowy są egzekwowane. Kontrolująca nie mogła zweryfikować podpisanych umów z faktyczną ich realizacją. Ponadto kontrolująca odnotowała błędy i usterki w umowach pobytu dziecka w przedszkolu [REDACTED]

[REDACTED] 04.01.2010 na pobyt dziecka w przedszkolu w okresie od 01-09-2009 do 31-08-2010, są to sprzeczne informacje. Podobnie w umowie dziecka [REDACTED] [REDACTED] podpisana w dniu 01.02.2010r. na okres od 01-09-2009r. do 31-08-2010r.

O skreśleniach dzieci z list uczęszczających do przedszkola decyduje organ prowadzący, Sławomir Szymczak, który zgodnie ze Statutem Niepublicznego Przedszkola „Słoneczna Kraina” nie ma uprawnień do wydawania decyzji w tej sprawie. Organami właściwymi są Dyrektor i Rada Pedagogiczna. W przypadku dłuższej nieobecności dziecka organy Przedszkola nie podejmują działań wyjaśniających po upływie jednego miesiąca (zgodnie ze Statutem). Przykłady: [REDACTED]

Statut Przedszkola w kontrolowanym zakresie nie jest przestrzegany przez organy przedszkola.

Dzienniki prowadzone są niezgodnie z przyjętymi zasadami i objaśnieniami. Kontrolująca nie miała możliwości zweryfikowania informacji zawartych w dziennikach z opłatami dokonywanymi przez rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu.

Kontrolująca faktyczną liczbę dzieci uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Słoneczna Kraina” w Łęgowie w okresie od stycznia do września 2010 roku nie może potwierdzić prawidłowości wnioskowanych przez organ prowadzący miesięcznych rat dotacji, gdyż okazana dokumentacja jest niewystarczająca.



1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Organ prowadzący, w celu prawidłowego rozliczania otrzymanych środków finansowych dotacji z budżetu Gminy, jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków, ma obowiązek przedkładać do 5 każdego miesiąca 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.

Na podstawie przedłożonych przez organ prowadzący „Zestawień wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji” wynika, iż wydatkowano kwotę zł: 384 862,84 (*Zestawienia za okres od stycznia do września 2010r. stanowią zał. nr 11 do protokołu*)

Wydatki dotyczyły między innymi:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| • wynagrodzeń wraz z pochodnymi(ZUS) | 264 337,53 zł, |
| • najem i eksploatacja budynków | 47 855,70 zł, |
| • wyposażenie i pomoce dydaktyczne | 21 778,05 zł, |
| • usługi obce | 32 367,92 zł, |
| • zużycie materiałów (BHP, biurowe) | 18 523,64 zł. |

Zgodnie z wytycznymi określonymi w § 5 ust.1 uchwały nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2010r. organ prowadzący składał wnioski w obowiązującym terminie oraz zgodnie z § 4 ust. 4 ww. uchwały na dowodach księgowych zamieszczano pieczętkę z wymaganym opisem „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w kwocie zł, dotyczący Niepublicznego Przedszkola „Słoneczna Kraina” w Łęgowie”, datę oraz podpis osoby potwierdzającej wydatek zgodny ze stanem faktycznym.

Do rozliczenia finansowego dotacji kontrolującej przedstawiono ewidencję księgową konta 130 – Bieżący rachunek bankowy firmy „[REDAKOWANE]” (*Wydruk - „Dane sortowane wg: Daty, Konto 130- Bieżący rk bankowy stanowi, zał. nr 12 do protokołu*) faktury, listy płac, umowy o pracę oraz korektę do „Zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji” za miesiąc maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2010r.

Kontrolująca stwierdziła, iż w jednostce kontrolowanej nie wyodrębniono ewidencji wydatków bieżących realizowanych ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, co stanowi naruszenie z § 4 ust. 5 ww. uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański. Zgodnie z § 4 ust. 5 „organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do



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

prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy”. Przedstawiona do kontroli ewidencja księgową do konta „130” nie zawiera wpływów środków finansowych z dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, co pozwala sądzić, iż ewidencja jest niepełna.

Kontrolująca mimo pisemnej prośby nie otrzymała do wglądu wyciągów bankowych za okres objęty kontrolą, ani dowodów księgowych za miesiąc wrzesień 2010r, które pozwoliłyby zweryfikować faktycznie poniesione wydatki ze złożonymi przez organ prowadzący „Zestawieniami” w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010r. (*Pismo stanowi zał nr 13 do protokołu*).

Zgodnie z uregulowaniami prawnymi dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania i jednostki, którym udzielono dotacje zobowiązane są do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Ponadto w ramach poniesionych wydatków bieżących, kontrolą objęto listy płac za okres od stycznia do lipca 2010 roku, jak wynika ze sporządzonych dokumentów, wypłaty wynagrodzeń w jednostce kontrolowanej dokonywano gotówką, kontrolująca stwierdziła brak podpisów potwierdzających fakt pobrania wynagrodzenia.

Badając przedstawioną do kontroli ewidencję, prowadzoną do konta 130 - Bieżący r-k bankowy, stwierdzono, że wynagrodzenia przekazywano na rachunki oszczędnościowo - rozliczeniowe pracowników w okresie rozliczeniowym (*Lista płac nr 6 za m-c czerwiec 2010r.stanowi zał. nr 14 do protokołu*). Przelewów dokonywano bez pisemnej zgody pracownika, co stanowi uchybienie art. 86 § 3 Kodeksu pracy. Zgodnie z art. 86 § 3 - Obowiązek wypłacenia wynagrodzenia może być spełniony w inny sposób niż do rąk pracownika, jeżeli tak stanowi układ zbiorowy lub pracownik uprzednio wyrazi na to zgodę na piśmie.

Ponadto stwierdzono przypadki naliczenia wynagrodzenia niezgodnie z brzmieniem zawartych umów, na liście płac za miesiąc czerwiec 2010 roku płaca [REDACTED] [REDACTED] wynosiła po 1 317,00zł., zgodnie zawartymi umowami z dnia 1 lipca 2009r. oraz aneksami z dnia 10 lipca 2010r. płaca podstawowa w miesiącu czerwcu winna wynosić 1 276,00 zł. (*Umowy wraz z aneksami do umów stanowią zał. nr 15 i 16 do protokołu*), co stanowi uchybienie art. 29 § 4 ustawy z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 z późn.zm.). Zgodnie z art. 29 § 4 – zmiana warunków umowy o pracę wymaga formy pisemnej.



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

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi [REDAKTOWANE] – specjalista ds. kadr i płac oraz organ prowadzący Sławomir Szymczak.

W zestawieniach miesięcznych z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi, organ prowadzący przedstawiał jako wydatki poniesione w danym okresie, podczas kontroli stwierdzono, iż składki z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych regulowano w następnym miesiącu.

Ponadto kontrolująca stwierdziła:

- brak dowodów źródłowych potwierdzających wydatki poniesione z tytułu najmu i eksploatacji budynków;

- kwalifikowanie wydatków nie dotyczących Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina” w Łęgowie. (*Lista płac nr 14 – ryczałt samochodowy [REDAKTOWANE] stanowi zał. nr 17 do protokołu, pracownik przedszkola w Gdańsku*);

- kwalifikowanie wydatków inwestycyjnych, jako bieżących, np. w miesiącu kwietniu dokonano zakupu m.in. paneli podłogowych, glazury, płyt kartonowo – gipsowych, gładzi szpachlowej, opraw i świetlówek, itp. (*Zestawienie faktur i Decyzja PINB w Powiecie Gdańskim z dnia 28.08.2009r. stanowi zał. nr 18 do protokołu*);

- dokonywanie korekt do „Zestawień wydatków poniesionych z ramach otrzymanej dotacji za okres od maja do sierpnia 2010 roku”, przez osobę nieposiadającą stosownego upoważnienia. (*Pismo z Biura [REDAKTOWANE] z dnia 21.09.2010r. w załączeniu korekty Zestawień wydatków, stanowi zał. nr 19 do protokołu*).

Jak wynika z pisma korekta dotyczyła kosztów, a nie wydatków za okres stycznia do sierpnia 2010 roku. (Dotowany rozlicza się z faktycznie dokonanych wydatków, a nie kosztów).

W celu zweryfikowania powyższych zmian, kontrolującej przedstawiono wydruki „Potwierdzenia wpłaty” odsetek do [REDAKTOWANE] (*Potwierdzenie wpłaty - Dokumenty elektroniczne sporządzone na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, stanowi zał. nr 20 do protokołu*), z których nie wynika, iż dotyczą one wydatków związanych z obsługą zaciągniętego kredytu na Przedszkole Niepubliczne w Łęgowie, Sławomir Szymczak odmówił wglądu do umowy kredytowej w części dotyczącej przedmiotu umowy i wysokości odsetek przypisanych do spłaty, tłumacząc, iż chroni go tajemnica bankowa. Ponadto stwierdzono, brak opisu, iż wydatki z tytułu odsetek zostały sfinansowane ze środków dotacji otrzymanej z budżetu



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

Gminy Pruszcz Gdański, co stanowi uchybienie § 4 ust. 5 uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi organ prowadzący Sławomir Szymczak.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1) Załącznik Nr 1 – Rozwiązanie umowy z [REDACTED]
- 2) Załącznik Nr 2 – Umowa pobytu dziecka w przedszkolu w Łęgowie z dnia 01.02.2010r., podpisana pomiędzy Dyrektorem przedszkola, [REDACTED]
- 3) Załącznik Nr 3 - Umowa pobytu dziecka w przedszkolu w Łęgowie z dnia 23.04.2010r., podpisana pomiędzy Dyrektorem przedszkola, z [REDACTED]
- 4) Załącznik Nr 4 - Wniosek o rozwiązanie umowy – za [REDACTED]
- 5) Załącznik Nr 5 - Wezwanie do zapłaty – za [REDACTED]
- 6) Załącznik Nr 6 - Prośba o kontakt – za [REDACTED]
- 7) Załącznik Nr 7 - Wypowiedzenia umowy z dniem 30.04.2010r.
- 8) Załącznik Nr 8 - Ksero Dzienników za miesiąc lipiec i sierpień (4 grup)
- 9) Załącznik Nr 9 - Rozwiązanie umowy - [REDACTED].
- 10) Załącznik Nr 10 - Rozwiązanie umowy - [REDACTED]
- 11) Załącznik Nr 11- Zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji
- 12) Załącznik Nr 12 – Wydruk -„Dane sortowane wg: Daty, Konto 130- Bieżący rk bankowy
- 13) Załącznik Nr 13– Pisma do organu prowadzącego z dnia 8 października 2010r.
- 14) Załącznik Nr 14 – Lista płac nr 6 wynagrodzenia za m-c czerwiec 2010r.
- 15) Załącznik Nr 15 – Umowa wraz z aneksem do umowy [REDACTED]
- 16) Załącznik Nr 16– Umowa wraz z aneksem do umowy [REDACTED]
- 17) Załącznik Nr 17– Lista płac nr 14 – ryczałt samochodowy [REDACTED]
- 18) Załącznik Nr 18 – Zestawienie faktur i Decyzja PINB w Powiecie Gdańskim
- 19) Załącznik Nr 19 – Pismo z Biura [REDACTED] z dnia 21.09.2010r.
- 20) Załącznik Nr 20 - Potwierdzenie wpłaty - Dokumenty elektroniczne za okres od stycznia do końca sierpnia 2010 roku.

Na tym protokół zakończono i omówiono z organem prowadzącym jednostkę kontrolowaną. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole w Łęgowie został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem – umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych.

Jednocześnie Organ prowadzący został poinformowany o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia – w ciągu 7 dni - wyjaśnień



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

dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz wręczono organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole w Łęgowie Sławomirowi Szymczak.

Łęgowo, dnia 26.10.2010r.

Podinspektor ds. społecznych
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański

Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Słoneczna Kraina”
w Łęgowie

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański