



KW-1710-34/2011

Pruszcz Gdański, 21.07.2011r.

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Akademii Przedszkolaka „Montessori” Niepubliczne Przedszkole w Rokitnicy w zakresie trybu, sposobu oraz prawidłowości rozliczania otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański

Jednostka kontrolowana: Akademia Przedszkolaka „Montessori” Niepubliczne Przedszkole w Rokitnicy ul. Koralkowa 18 83-021 Wiślina

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 11/2011 z dnia 15 lipca 2011r.

Organ prowadzący/Dyrektor jednostki kontrolowanej: Agnieszka Majchrzak

Informacji w czasie kontroli udzielała:

Agnieszka Majchrzak – Organ prowadzący/ Dyrektor Przedszkola

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- 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.),
- 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.),



- 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

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.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto rozliczenie roczne dotacji za 2010 rok oraz okres bieżący tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 roku.

Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach 18 - 19 lipca 2011 roku i wpisana do książki kontroli Akademii Przedszkolaka Montessori pod numerem 1.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2010 roku,
- zgodności ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby 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 30 czerwca 2011 roku.

W tym celu kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzano miesięczną informację o rzeczywistej liczbie uczniów, wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji, oraz dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji (faktury, rachunki, listy płac itp.) z uwzględnieniem klauzuli „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie. . . . złoty”.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

W wyniku kontroli ustalono:

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 UG Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu.

W myśl § 5 ust. 3 ww. uchwały kontrolująca poddała weryfikacji przedkładane informacje o stanie faktycznej liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie od 1 września 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku i porównała je z danymi zawartymi w dzienniku zajęć.

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja	Nadpłata /niedopłata	Uwagi / opis
	w/g wniosku	w/g dzienników			
IX 2010	15	15	5835,00 zł	0,00 zł	Brak
X 2010	16	16	6224,00 zł	0,00 zł	Brak
XI 2010	11	18	4279,00 zł	2723,00 zł	Rozliczono nadpłatę za m-ce od stycznia do lipca 2010 r.
XII 2010	11,6	19	4512,40 zł	2878,60 zł	Rozliczono nadpłatę za m-ce od maja do sierpnia 2010 r.
Podsumowanie			Nie stwierdzono nieprawidłowości.		
I 2011	21	23	7222,32 zł	-687,84 zł	W styczniu 2011 r. uczęszczało jeszcze dwoje dzieci: [REDAKTOWANE], którzy zostali wykazani w niedopłacie we wniosku o przekazanie dotacji na miesiąc luty 2011 r.
II 2011	24	21	8254,08 zł	687,84 zł 343,92 zł	Rozliczono niedopłatę za miesiąc luty 2011 r. W lutym do przedszkola nie uczęszczał [REDAKTOWANE] / kserokopia dziennika zajęć - stanowi załącznik nr 1 do protokołu /
III 2011	24	23	8254,08 zł	343,92 zł	Nie uczęszczał [REDAKTOWANE] / kserokopia dziennika zajęć - stanowi załącznik nr 1 do protokołu/
IV 2011	26	27	8941,92 zł	343,92 zł -687,84 zł	Nie uczęszczał [REDAKTOWANE] / kserokopia dziennika zajęć - stanowi załącznik nr 1 do protokołu / W kwietniu 2011 r. do przedszkola uczęszczało jeszcze dwoje dzieci: [REDAKTOWANE] którzy zostali wykazani w niedopłacie we wniosku na miesiąc maj 2011 r.
V 2011	27	25	9285,84 zł	687,84 zł	Rozliczono niedopłatę za miesiąc kwiecień 2011 r.
VI 2011	26	26	8941,92 zł	0,00 zł	Brak.
R A Z E M	148	145	50.900,16 zł	1031,76 zł	Nienależnie pobrano dotację w miesiącach: luty, marzec i kwiecień 2011 r. na [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] który przestał uczęszczać do przedszkola.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

Kontrolująca sprawdziła liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola – Akademia Przedszkolaka „Montessori” w Rokitnicy w okresie od 1 września 2010 r. do 30 czerwca 2011 roku na podstawie okazanego dziennika zajęć prowadzonego w roku szkolnym 2010/2011, w którym odnotowywana jest frekwencja dzieci.

Kontrolująca badając stan faktyczny w okresie od 1 września do 31 grudnia 2010 roku stwierdziła, iż zastosowano się do zaleceń pokontrolnych w zakresie prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania, kształcenia i opieki oraz dokumentacji przyjęć i wypisów uczniów. Dokonano również rozliczenia nadpłaty pobranej dotacji w okresie od stycznia do końca sierpnia 2010 r. Rozliczenie roczne dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w roku 2010 sporządzono prawidłowo.

Natomiast w okresie od stycznia do końca czerwca 2011 r., stwierdzono nieprawidłowości w miesiącach luty, marzec i kwiecień 2011 r.

Prowadząca przedszkole, składając wnioski o przekazanie miesięcznej raty dotacji w wyżej wymienionych miesiącach wykazywała na listach uczniów uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu [REDAKTOWANE] który od lutego 2011 roku nie uczęszczał na zajęcia. Na dzień sporządzania wniosków Prowadząca przedszkole nie mogła przewidzieć, iż [REDAKTOWANE] nie będzie uczestniczył w zajęciach. Należności z tytułu czesnego były uiszczane (*dowody opłat - stanowią załącznik nr 2 do protokołu*). Rezygnację przesłano w dniu 18.04.2011 r. drogą elektroniczną, na podstawie której Prowadząca skreśliła [REDAKTOWANE] z listy uczniów z dniem 20.04.2011 r. (*Rozwiązanie umowy z dn. 18.04.2011r, stanowią załącznik nr 3 do protokołu*).

Zgodnie z § 7 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. z późn. zm. wypłacana dotacja ma charakter zaliczkowy, a ewentualne nadpłaty bądź niedopłaty związane ze zmianą ilości uczniów będą korygowane przy przekazaniu kolejnej raty dotacji. Organ prowadzący stosował się do w/w zapisu wykazując we wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiące luty i maj 2011 r. niedopłatę za miesiące styczeń i kwiecień 2011 r. Analogicznie Prowadząca przedszkole winna postąpić w przypadku [REDAKTOWANE] Sporządzając wniosek na miesiąc maj 2011 r. wiedziała już, że [REDAKTOWANE] nie uczęszczał od lutego 2011 r. i nie będzie kontynuował edukacji przedszkolnej.

Biorąc pod uwagę powyższe zaleca się:

- wykazanie kwoty 1031,76 zł. jako nadpłaty za miesiące luty, marzec i kwiecień 2011 r.
- bieżące weryfikowanie liczby uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola.



W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację i przekazywania środków

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 niepubliczne przedszkole w miesiącu styczniu, lutym i maju 2011 roku wnioski o dotację przedłożył z opóźnieniem. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Agnieszka Majchrzak.

Wysokość środków finansowych przekazanych na rachunek bankowy przedszkola z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami. Dotacje przekazywano w obowiązującym terminie.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji.

W celu sprawdzenia realizacji zadań w zakresie rzetelnego prowadzenia ewidencji finansowej i prawidłowości dokonanych wydatków z otrzymanej dotacji z budżetu gminy, kontrolą objęto dokumenty księgowe na podstawie których zostały sfinansowane wydatki bieżące przedszkola.

Dokonano porównania dowodów źródłowych, z ewidencją księgową i wymogami zawartymi w uchwale nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w której szczegółowo określono sposób i cele, które winny być realizowane z otrzymanych środków oraz postawiono wymóg dotyczący prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych.

Kontrolująca badając stan faktyczny, na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych za okres od 01 września 2010r. do 30 czerwca 2011r. (faktur, rachunków, dowodów wewnętrznych), stwierdziła, iż organ prowadzący przedszkole zastosował się do zaleceń pokontrolnych i wydatki z dotacji były dokonywane w sposób prawidłowy.

Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki, zostały opisane zgodnie § 4 ust. 4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku tj. klauzula zawiera formułę „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie.....zł.”, gdzie zamieszczany jest faktycznie poniesiony wydatek związany z prowadzeniem przedszkola.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

Organ prowadzący niepubliczne przedszkole prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji w miesięcznych zestawieniach, co jest zgodne z wymogami uchwały Rady Gminy, należy jednak stwierdzić, iż brak obrotów narastających uniemożliwia sprawdzenie faktycznie wykorzystanych środków na dany moment.

Ponadto kontrolująca stwierdziła, iż dowody księgowe ujmowane w ewidencji prowadzonej w Przedszkolu nie pozwalały na ich identyfikację z zapisami, brak wskazania sposobu ujęcia dowodów księgowych w wydzielonej ewidencji (*Polisa ubezpieczeniowa z dnia 01.10.2010 oraz Faktura VAT FV/199/04/11 z dnia 05.04.2011, stanowią zał. nr 4 i 5 do protokołu*), co stanowi uchybienie art. 24 ust.4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm.), zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 - Księgi rachunkowe (wydzieloną ewidencję) uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w wyodrębnionej ewidencji na wszystkich etapach przetwarzania danych,
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych oraz dokonywania rozliczeń finansowych **czyt. „Zestawienie wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji”**.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor przedszkola.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– Kserokopia dziennika – Frekwencja dzieci
2. Załącznik Nr 2 – Rachunek nr 38/2011 z dn.03.02.2011r.
3. Załącznik Nr 3 – Rozwiązanie umowy z dn. 18.04.2011r.– [REDACTED]
4. Załącznik Nr 4 – Polisa ubezpieczeniowa z dnia 01.10.2010
5. Załącznik Nr 5 – Faktura VAT FV/199/04/11 z dnia 05.04.2011.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 7 stronach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu doręczono Dyrektorowi Przedszkola Niepublicznego.

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 02 sierpnia 2011 roku.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

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

Podając powyższe do wiadomości, Wójt Gminy zobowiązuje Panią 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, 02.08.2011r.

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola

Agnieszka Majchrzak