



KW-0913-80 /2010

Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym „Wesoła Nutka” w Rotmance przy ul. Jarzębinowej 30

Do przeprowadzenia kontroli upoważniono pracowników Urzędu Gminy Pruszcz Gdański Teodozję Skiba – głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej oraz Lidię Gitler – podinspektora ds. społecznych – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 25/2010 z dnia 25 listopada 2010r. i Nr 26 z dnia 30 listopada 2010r.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 29 listopada do 1 grudnia 2010 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 1.

Zakres kontroli :

Rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu Gminy w 2010 roku

Podstawa prawna:

- 1) Uchwała 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
- 2) Zarządzenie Nr 110/2009 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 23 grudnia 2009r. w sprawie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański w 2010r.

Kontrola 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 października 2010r.;

2) Dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków



z otrzymanej dotacji (faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, itp.).

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasady rozliczania dotacji

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki – Przedszkole Niepubliczne „Wesoła Nutka” w Rotmance.
2. Dyrektorem Przedszkola Niepublicznego „Wesoła Nutka” jest Alina Chabowska.
3. Dotacja udzielona z budżetu Gminy przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących.
4. Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy przedszkola w 12 miesięcznych ratach w terminie do 20 - go każdego miesiąca. Urząd Gminy w Pruszczu Gdańskim przekazuje środki na podstawie złożonej w terminie do 5 – go dnia każdego miesiąca miesięcznej informacji o faktycznej ilości dzieci w przedszkolu w miesiącu poprzednim.
5. Ewidencja dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzona jest w dzienniku zajęć przedszkola.

I. Udzielenie dotacji

1. Zgodnie z § 1 ust. 1 Zarządzenia Nr 110/2009 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 23 grudnia 2009r. w sprawie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański w 2010r., kwota dotacji miesięcznej na jednego ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola wynosi 389, 00zł.

2. Stwierdzenie faktycznej ilości dzieci na podstawie dzienników zajęć przedszkola




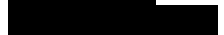

Faktyczną liczbę uczniów kontrolująca sprawdziła na podstawie okazanych dzienników, prowadzonych przez nauczycieli poszczególnych oddziałów. Nauczyciele skrupulatnie odnotowują obecności, nieobecności oraz spóźnienia każdego dnia. Pod tym względem dzienniki są prowadzone rzetelnie i na bieżąco. Stwierdzono skreślenia, poprawki, ślady korektora, błędy matematyczne, ale nie miały one wpływu na liczbę dzieci uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola, dotyczyły bowiem podsumowań i zaznaczenia wolnych dni.



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

Zestawienie liczby dzieci oraz pobranych kwot dotacji za okres od stycznia do końca października 2010 r.

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja	Nadpłata /niedopłata	Uwagi / opis
	w/g wniosku	w/g dzienników			
I	52	51	20.228,00	389	 nie uczęszczała w styczniu do przedszkola, została wykazana w nadpłacie we wniosku na m-c luty. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
II	53	54	20.617,00	-389	Rozliczono nadpłatę z m-ca stycznia. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
III	57	56	22.173,00	389	 została wykreślona z dniem 01.03.2010 i nie powinna być wykazana do dotacji.
IV	57	57	22.173,00	0	Nie stwierdzono nieprawidłowości.
V	58	58	22.562,00	0	Nie stwierdzono nieprawidłowości.
VI	61	59	23.729,00	778	Nie uczęszczało 2 dzieci: -  -  zostały wykazane w nadpłacie w m-cu lipcu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
VII	59	51	22.951,00	-778 +3890	Rozliczono nadpłatę z m-ca czerwca. Nie uczęszczało 10 dzieci:  zostały wykazane w nadpłacie w m-cu sierpniu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.



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

VIII	48	50	18.672,00	-3890 +3112	Rozliczono nadpłatę z m-ca lipca. Nie uczęszczało 8 dzieci: [REDAKTOWANE] 6 dzieci wykazano w nadpłacie we wniosku na m-c wrzesień. Natomiast [REDAKTOWANE] nie zostali ujęci w nadpłacie.
IX	61	69	23.729,00	-2334 -778	Rozliczono nadpłatę z m-ca sierpnia za 6 dzieci. W m-cu wrześniu uczęszczało jeszcze 2 dzieci: [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] które zostały wykazane w niedopłacie we wniosku na m-c październik. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
X	71	69	27.619,00	778	Rozliczono niedopłatę z m-ca września. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
R A Z E M	577	574	224.453,00	1.167,00	Podsumowanie: Stwierdzono nieprawidłowości na kwotę <u>1.167,00 zł.</u>

Podczas kontroli faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Wesoła Nutka” w Rotmance stwierdzono nieprawidłowości we wnioskach o przyznanie dotacji na miesiąc marzec i sierpień 2010 r. Porównując listy dzieci wykazanych we wnioskach o dotacje z dziennikami odnotowano rozbieżności w marcu o jedno dziecko –



██████████ natomiast w sierpniu o dwoje dzieci: ██████████
██████████ Kontrolująca uzyskała wyjaśnienie od Dyrektora placówki Aliny Chabowskiej, że błąd wyniknął z ludzkiej pomyłki. We wniosku o przekazanie dotacji na miesiąc grudzień 2010 r. kwotę 1.167,00 złotych wykazano w nadpłacie, dzięki czemu niezgodności zostały sprostowane. Dokumentacja przebiegu nauczania prowadzona jest na bieżąco zgodnie ze stanem faktycznym.

3. Rozliczenie udzielonej dotacji w 2010 roku

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.

Organ prowadzący niepubliczne przedszkole przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie, wysokość przekazanych na rachunek bankowy przedszkola środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W okresie od 01 stycznia do 31 października 2010 roku ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański łącznie przekazano kwotę zł: 224 453,00, sfinansowano na łączną kwotę zł: 231 308,59.

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 oraz 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.

Stwierdzono na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych (faktur, rachunków, list płac, dowodów wewnętrznych), iż na dowodach księgowych dokonywano opisu wskazującego źródło finansowania wydatki bieżące przedszkola, co jest zgodne z § 4 ust. 4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku.



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

Kontrolująca zweryfikowała złożone „Zestawienia wydatków” z dowodami źródłowymi na podstawie których organ prowadzący sporządzał zestawienia miesięcznych wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji.

Stwierdzono, iż organ prowadzący w rozliczeniach stosował metodę kosztową, nie opierał się na rozliczeniu faktycznie poniesionych wydatkach, co stanowiło uchybienie § 4 ust. 3 ww. uchwały. Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały - dotacja udzielona dla niepublicznych przedszkoli 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.

Po ujawnieniu nieprawidłowości, Dyrektor Przedszkola natychmiast przystąpiła do zweryfikowania powyższych nieprawidłowości poprzez złożenie wyjaśnienia (**Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola, stanowi zał. nr 1 do protokołu**) wraz z korektą zestawień wydatków za okres od stycznia do końca października 2010 roku (**Korekta stanowi zał. nr 2 do protokołu**).

Po skorygowaniu przez organ prowadzący powyższych wydatków, kontrolująca objęła szczegółowym badaniem dowody źródłowe za okres od stycznia do 30 czerwca 2010 roku i porównała je z zestawieniami wydatków (po korekcie).

Stwierdzono, iż wysokość poniesionych wydatków, prezentowanych w zestawieniach miesięcznych była zgodna ze stanem faktycznym.

Miesiąc	Kwota dotacji otrzymanej z budżetu Gminy	Po korekcie kwota wydatków sfinansowanych z dotacji						Uwagi
		Wynagrodzenia pracowników netto	Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	Podatek od wynagrodzeń	Składki ZUS od pracowników	Pozostałe wydatki	RAZEM: (kol.3+4+5+6+7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Styczeń	20 228,00	11 014,49	0,00	1 191,00	6 579,42	2 293,90	21 078,81	
luty	20 617,00	11 001,91	3 067,90	795,00	0,00	5 950,82	20 815,63	
Marzec	22 173,00	9 915,97	2 955,89	1 035,00	12 043,03	2 712,45	28 662,34	
Kwiecień	22 173,00	10 021,71	3 032,58	970,00	0,00	2 703,65	16 727,94	
Maj	22 562,00	10 483,21	2 668,07	983,00	6 208,37	5 420,20	25 762,85	
Czerwiec	23 729,00	9 815,85	2 133,77	1 014,00	6 120,44	4 208,59	23 292,65	
Lipiec	22 951,00	11 333,82	2 579,88	842,00	6 296,42	3 742,77	24 794,89	
Sierpień	18 672,00	12 660,76	0,00	1 027,00	4 612,21	2 255,73	20 555,70	
Wrzesień	23 729,00	12 660,76	0,00	1 011,00	1 473,26	3 219,05	18 364,07	
Październik	27 619,00	16 639,69	319,98	940,00	9 027,96	4 326,08	31 253,71	
Razem:	224 453,00	115 548,17	16 758,07	9 808,00	52 361,11	36 833,24	231 308,59	

Kwoty wydatkowane w ramach otrzymanej dotacji zostały przeznaczone na wskazane

w uchwale cele, tj. na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w ramach umowy zlecenia oraz pozostałe wydatki związane z działalnością bieżącą przedszkola.



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

Ponadto badając dowody księgowe kontrolująca stwierdziła przypadki ujmowania wydatków w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych, które nie spełniały wymogów zawartych w art.20, 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.). Podstawą zapisów w księgach rachunkowych, mogą być wyłącznie dowody źródłowe zawierające cechy określone w art. 20, 21 i 22 UoR.

Sporządzona lista płac w dniu 05 stycznia 2010r.(**Lista stanowi zał. nr 3 do protokołu**), nie spełniała ww. wymagań.

Kontrolująca stwierdziła:

- brak zgodności ze stanem rzeczywistym, wynagrodzenie naliczono za miesiąc grudzień 2009r., lista płac - posiada zapis -Styczeń 2010-,
- brak kwoty kontrolnej składników wynagrodzenia brutto,
- brak określenia numeru identyfikacyjnego (kolejny nr listy płac),
- brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (ewidencji).

Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia [REDAKTOR] za miesiąc luty 2010r. wypłacono niezgodnie z dowodem źródłowym. Jak wynika z rachunku (brak numeru identyfikującego i daty sporządzenia dowodu) kwota do wypłaty wynosiła 741,89 zł., wypłacono kwotę zł. 750,00 - dowód KW Nr 26/2010 z dnia 05.03.2010r. (**Rachunek wraz z dowodem KW stanowi zał. nr 4 do protokołu**).

Różnicę wynikającą z nadpłaty w kwocie 8,11zł. przypisać do zwrotu.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi – Dyrektor Przedszkola oraz osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– Wyjaśnienie – informacja Dyrektora Przedszkola „Wesoła Nutka”
2. Załącznik Nr 2 – Korekta rozliczenia dotacji za okres od stycznia do końca października 2010 roku.
3. Załącznik Nr 3 - Lista płac za miesiąc grudzień 2009r.
4. Załącznik Nr 4 - Rachunek wraz z dowodem KW – [REDAKTOR]

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu doręczono Dyrektor Przedszkola Niepublicznego „Wesoła Nutka” w Rotmance.



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

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 10 grudnia 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. Wykazywać we wnioskach o przekazanie dotacji ilość uczniów uczęszczających do przedszkola zgodnie ze stanem faktycznym
2. Przedstawiać w rzetelny sposób wydatki faktycznie sfinansowane ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański
3. W księgach rachunkowych ujmować dowody księgowe, które spełniają wymogi ustawy o Rachunkowości.
4. Należności z tytułu wynagrodzeń pracowników, wypłacać zgodnie z dowodem źródłowym

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, 10 grudnia 2010r.

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola

Alina Chabowska