



KW - 1710 - 18 /2011

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej w Niepublicznym Przedszkolu „KASZTANOWE” w Borkowie

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole „KASZTANOWE” w Borkowie
ul. Kasztanowa 55
80-180 Gdańsk

Jednostka kontrolująca: Gmina Pruszcz Gdański

Kontrolę przeprowadziła: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 05/2011 z dnia 17 maja 2011 roku

Organ prowadzący: Arleta Watkowska

Informacji w czasie kontroli udzielała:

Arleta Watkowska

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. 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.),
- 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.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Statut Niepublicznego Przedszkola „Kasztanowe” ustanowiony został przez Organ prowadzący i obowiązuje od września 2010r.

Statut określa, między innymi:

- cele i zadania Niepublicznego Przedszkola „Kasztanowe”
- organy przedszkola
- organizację przedszkola, która zawiera określenie zasad naboru dzieci do przedszkola

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 1 września 2010 roku do 30 kwietnia 2011 roku

Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach 18 – 19 maja 2011 roku i wpisana do książki kontroli pod numerem 2.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1) 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:

- a) naliczenia dotacji, w okresie od początku września do 31 grudnia 2010r.;
- b) naliczenia dotacji od początku roku do 30 kwietnia 2011r.;
- c) sposobu i terminu udzielania dotacji;
- d) prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji.

W tym celu kontrolą objęto:

- 1) dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzano miesięczną informację o rzeczywistej liczbie uczniów;
- 2) wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji;
- 3) 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. . . . złotych”.

W wyniku kontroli ustalono:

1. W zakresie prowadzenia dziennika oraz dokumentowanie obecności dzieci



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 Przedszkola Niepublicznego „Kasztanowe” w Borkowie na podstawie okazanego dziennika zajęć, w którym odnotowywana jest frekwencja dzieci.

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja	Nadpłata /niedopłata	Opis / Uwagi / Wyjaśnienia
	w/g wniosków o przekazanie dotacji	w/g dokumentacji przedszkola			
09.2010	4	4	1 556,00 zł	0,00 zł	brak
10.2010	5	5	1 945,00 zł	0,00 zł	brak
11.2010	6	6	2 334,00 zł	0,00 zł	brak
12.2010	6	6	2 334,00 zł	0,00 zł	brak
Razem	21	21	8 169,00 zł	0,00 zł	brak
01.2011	8	8	2 751,36 zł	0,00 zł	brak
02.2011	9	9	3 095,28 zł	0,00 zł	brak
03.2011	13	13	4 470,96 zł	0,00 zł	brak
04.2011	14	14	4 814,88 zł	0,00 zł	brak
Razem	44	44	15 132,48 zł	0,00 zł	brak
SUMA	65	65	23 301,48 zł	0,00 zł	brak

W rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2010 roku oraz we wnioskach o przekazanie dotacji w roku 2011 podano liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola zgodnie z § 5 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku z późniejszymi zmianami.

W okresie od 01.09.2010 r. do 31.12.2010 r. uczęszczało 21 uczniów, kwota dotacji wyniosła 8.169,00 złotych; natomiast w okresie od 01.01.2011 r. do 30.04.2011 r. - 44 uczniów, kwota dotacji wyniosła 15.132,48 zł. Stwierdzono, że wnioskowane i przekazane kwoty dotacji były prawidłowe.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

2. W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację, rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji.

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały - 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.

W celu zbadania terminowego przedkładania wniosków o dotację oraz rzetelnego przedstawiania poniesionych wydatków w minionym okresie, które zostały wykazane w „Zestawieniach wydatków w ramach otrzymanych dotacji”, kontrolująca poddała szczegółowemu badaniu dowody źródłowe (faktury, rachunki, dowody wewnętrzne, itp.) za okres od 01 września 2010r. do 30 kwietnia 2011 r, porównując je z zapisami w wyodrębnionej ewidencji.

Kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie. Miesięczne raty dotacji Gmina przekazywała w obowiązującym terminie, wysokość przekazanych na rachunek bankowy środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami.

Dokumenty finansowe były ujmowane w sposób prawidłowy, na dokumentach potwierdzających wydatki zamieszczano opis: „Wydatek sfinansowany ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie..... złotych”.

Poniesione wydatki w badanym okresie mieściły się w granicach otrzymanych środków dotacji. Dotacja była wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.

Organ prowadzący prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy, zgodnie z § 4 ust. 5 uchwały.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Mając na uwadze, iż podczas kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, w związku z tym zaleceń pokontrolnych nie wnoszę.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu wręczono organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole „ KASZTANOWE” w Borkowie.

Protokół niniejszy został omówiono i podpisano w dniu 23 maja 2011r.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

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

Pruszcz Gdański, dn.23.05.2011r.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole
„KASZTANOWE” w Borkowie