



KW-1710 - 10/ 2011

Pruszcz Gdański, dn. 29.04.2011r.

**Pan Daniel Rydzewski
Niepubliczne Przedszkole „TIK-TAK”
w Straszynie**

Sprawa: Wnioski i zalecenia pokontrolne

W dniach od 15 - 21 marca 2011 roku Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych oraz Teodozja Skiba - główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej, przeprowadziły kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu „TIK - TAK” w Straszynie.

Celem kontroli, obejmującej okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku było sprawdzenie 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, sposobu i terminu udzielania dotacji oraz prawidłowości i rzetelności dokonywania rozliczeń udzielonej dotacji.

Do ustaleń kontroli zawartych w protokole omówionym i podpisanym w dniu 11 kwietnia 2011 roku organ prowadzący nie wniósł zastrzeżeń, w związku z tym zostały sformułowane następujące wnioski.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy realizacji wydatków bieżących pokrywanych ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, wystąpiły nieprawidłowości, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, bądź błędnej ich interpretacji.

Do stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień przedstawionych w protokole należy zaliczyć:

1. Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej na podstawie dowodów KP- kasa przyjmie, które zostały sporządzone w nierzetelny sposób uchybiając wymogom art.21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r.(Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), a mianowicie:



- a. brak określenia numeru identyfikującego dowodu;
 - b. brak określenia stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
 - c. brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania - str. 5 protokołu.
2. Klauzula na dowodach księgowych potwierdzająca wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy, ujmowana była w sposób nietrwały (w ołówku), co stanowiło uchybienie § 4 ust. 4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański. Zgodnie z art. 4 ust.4 Uchwały – Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały 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” – str.7 protokołu.
3. Brak wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji, co stanowiło uchybienie § 4 ust. 5 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański, zgodnie z § 4 ust. 5 - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy – str. 7 - 8 protokołu.
4. Przeznaczanie środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy na cele, które są niezwiązane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, a mianowicie opłacanie przez organ prowadzący składek społecznych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, zakup pieluszek „Pampers” oraz dokonywanie opłat związanych z prywatną częścią mieszkania organu prowadzącego niepubliczne przedszkole – str.6 protokołu.

Przedstawiając Panu ustalenia kontroli, Wójt Gminy wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie rzetelnie sporządzonych dowodów księgowych, zgodnie z wymogami art.21 ust.1 UoR.
2. Dokonywać opisu dowodów księgowych, zgodnie z wymogami art. 4, ust. 4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 grudnia 2009r.
3. Wyodrębnić ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, zgodnie z § 4 ust. 5 Uchwały .
4. Dokonywać wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.



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

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Wójta Gminy w ciągu 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

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

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Sporządzono w 2 egz.

1 egz. adresat

2 egz. a/a

Wyk. Skiba T.