



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

Kontrola wewnętrzna przeprowadzona przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański w 2010 roku.

1. Kontrola problemowa przeprowadzona w Referacie organizacyjno – administracyjnym - dział Kadr Urzędu Gminy Pruszcz Gdański w dniach od 12 – 14 maja 2010 roku. Kontrolą objęto okres bieżący.
Przedmiot kontroli: Dokumentacja określająca zakres praw, obowiązków i odpowiedzialności pracowników Urzędu Gminy, ewidencja czasu pracy oraz sposobu jego rozliczania.
2. Kontrola problemowa przeprowadzona na samodzielnym stanowisku ds. wojskowych, zarządzania kryzysowego, komunikacji gminnej i kancelarii tajnej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański w dniach od 27- 31 maja 2010 roku. Kontrolą objęto okres bieżący.
Przedmiot kontroli: Procedury wewnętrzne regulujące gospodarkę sprzętem OC oraz nadzór nad utrzymaniem i konserwacją mienia komunalnego znajdującego się w remizach OSP. Ewidencja i gospodarowanie sprzętem Ochotniczej Straży Pożarnej.

Dokumentacja z przeprowadzonej kontroli (protokoły, wystąpienia pokontrolne oraz odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne) jest dostępna u głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej w siedzibie Urzędu Gminy (pokój 10a).

Sporządziła: Skiba T.



Kontrole wewnętrzne przeprowadzone w jednostkach organizacyjnych Gminy Pruszcz Gdański przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku.

1. Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie w dniach od 08-12 lutego 2010r. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 grudnia 2009r.
Przedmiot kontroli: Kontrola co najmniej 5% wydatków za 2009r., sprawdzeniu poddano realizację zaleceń pokontrolnych. Przeprowadzano wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
2. Kontrola przeprowadzona w Bibliotece Publicznej Gminy Pruszcz Gdański z/s w Łęgowie w dniach od 17 - 24 lutego 2010 roku.
Przedmiot kontroli: Wewnętrzne regulacje prawne jednostki. Kontrola sposobu rozliczania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy w 2009 roku.
3. Kontrola przeprowadzona w Zespole Pieśni i Tańca „Jagódki” Gminy Pruszcz Gdański z/s w Straszynie w dniach od 02-08 marca 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 grudnia 2009 roku.
Przedmiot kontroli: Wewnętrzne regulacje prawne jednostki. Kontrola sposobu rozliczania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy oraz sprawdzenie terminowego regulowania zobowiązań publiczno prawnych.
4. Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Rotmance w dniach od 15 – 19 marca 2010 roku. Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 15 marca 2010r.
Przedmiot kontroli: Sprawdzeniem objęto wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku oraz kontrolą objęto sprawozdawczość roczną za 2009 rok.
5. Kontrola problemowa przeprowadzona w Gimnazjum w Przejazdowie w dniach od 29 marca do 02 kwietnia 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 marca 2010 roku.
Przedmiot kontroli: Kontrolą objęto wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku, sprawozdawczość budżetową za 2009 rok oraz prawidłowość wydatkowania środków finansowych otrzymanych w ramach projektu „Równy start”.
6. Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej w Wojanowie w dniach od 12 – 14 kwietnia 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 marca 2010r.
Przedmiot kontroli: Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku, sprawozdawczość finansowa za 2009 rok, regulacje prawne jednostki oraz ocena oszczędnego i skutecznego gospodarowania środkami publicznymi w 2010 roku.
7. Kontrola problemowa przeprowadzona w Szkole Podstawowej w Wiślinie w dniach od 19 – 21 kwietnia 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 marca 2010r.



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

- Przedmiot kontroli: Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku oraz stosowanie ustalonych procedur kontroli wewnętrznej przez wyznaczone osoby funkcyjne Szkoły.
8. Kontrola przeprowadzona w Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie w dniach od 26 - 30 kwietnia 2010 roku. Kontrolą problemową objęto okres od 01 stycznia do 31 marca 2010 roku.
Przedmiotem kontroli objęto: Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku, wewnętrzne regulacje prawne jednostki. Kontrola sposobu rozliczania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy.
 9. Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Straszynie w dniach od 07 – 10 czerwca 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 maja 2010 roku.
Przedmiot kontroli: Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku, wewnętrzne regulacje prawne jednostki, oszczędne i skuteczne gospodarowanie środkami publicznymi w 2010r. oraz sprawozdawczość finansowa za 2009 rok.
 10. Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie w dniach od 16 - 21 czerwca 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 maja 2010r.
Przedmiot kontroli: Wewnętrzne regulacje prawne jednostki, oszczędne i skuteczne gospodarowanie środkami publicznymi w 2010r. oraz sprawozdawczość finansowa za 2009 rok.
 11. Kontrola przeprowadzona Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z/s w Rusocinie w dniach od 19 -23 lipca 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 30 czerwca 2010r.
Przedmiot kontroli: Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku, sprawozdawczość finansowa za 2009 rok, wewnętrzne regulacje prawne jednostki oraz oszczędne i skuteczne gospodarowanie środkami publicznymi w 2010r.
 12. Kontrola przeprowadzona w Bibliotece Publicznej Gminy Pruszcz Gdański z/s w Łęgowie w dniach od 16 -19 sierpnia 2010 roku.
Przedmiot kontroli: Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych 01.03.2010 roku, ustalenie sposobu rozliczania dotacji budżetowej oraz sprawdzenie stosowania i przestrzegania przez osoby funkcyjne ustalonych procedur kontroli wewnętrznej.
 13. Kontrola przeprowadzona w Straży Gminnej Gminy Pruszcz Gdański w Łęgowie w dniach od 23 - 30 sierpnia 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 lipca 2010r.
Przedmiot kontroli: Wykonanie zaleceń pokontrolnych, wewnętrzne regulacje prawne jednostki, oszczędne i skuteczne gospodarowanie środkami publicznymi w 2010r. oraz sprawdzenie stosowania i przestrzegania przez osoby funkcyjne ustalonych procedur kontroli wewnętrznej.



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

14. Kontrola problemowa przeprowadzona w Gimnazjum w Przejazdowie w dniach od 26 – 29 października 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 30 września 2010 roku.

Przedmiot kontroli: Kontrolą objęto wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w 2009 roku, sprawozdawczość budżetową za 2009 rok oraz prawidłowość wydatkowania środków finansowych.

15. Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Łęgowie w dniach od 18 – 23 listopada 2010 roku. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 października 2010r.

Przedmiot kontroli: Realizację planu wydatków budżetowych oraz dochodów własnych, przestrzeganie przez osoby funkcyjne ustalonych procedur kontroli wewnętrznej.

Dokumentacja z przeprowadzonej kontroli (protokoły, wystąpienia pokontrolne oraz odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne) jest dostępna u Głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej w siedzibie Urzędu Gminy (pokój 10a).

Sporządziła: Skiba T.



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

Kontrole przeprowadzone w Niepublicznych Przedszkolach otrzymujących dotację z budżetu Gminy Pruszcz Gdański przez głównego specjalistę ds. kontroli w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku.

Przedmiot kontroli: Wydatki sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2010 roku. Dokumentacja organizacyjna placówki, dokumentacja w zakresie zgodności liczby uczniów wskazanych we wnioskach miesięcznych oraz dokumentacja finansowa, dotycząca prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej na pokrycie wydatków bieżących.

1. Kontrola przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu przy Parafii św. J. Odrowąża w Straszynie w dniach od 06 – 09 września 2010r. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 sierpnia 2010r.
2. Kontrola przeprowadzona w Akademii Przedszkolaka Montessori Przedszkole Niepubliczne w dniach od 27 - 29 września 2010r. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 sierpnia 2010r.
3. Kontrola przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczna Kraina” w Łęgowie w dniach od 04 - 13 października 2010r. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 30 września 2010r.
4. Kontrola przeprowadzona w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Smyk” w Juszkwie w dniach od 02- 04 listopada 2010r. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 października 2010r.
5. Kontrola przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Wesoła Nutka” w Rotmance w dniach od 29 listopada do 01 grudnia 2010r. Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia do 31 października 2010r.

Dokumentacja z przeprowadzonej kontroli (protokoły, wystąpienia pokontrolne oraz odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne) jest dostępna u Głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej w siedzibie Urzędu Gminy (pokój 10a).

Sporządziła: Skiba T.



KW-0913-73/2010

Pruszcz Gdański, dn. 10.11.2010r.

Pani Agnieszka Majchrzak
DYREKTOR
Akademii Przedszkolaka „Montessori”
Niepublicznego Przedszkola
w Rokitnicy

Sprawa: Wnioski i zalecenia pokontrolne

W dniach od 27 – 29 września 2010 roku Lidia Gitler - podinspektor ds. społecznych i Teodozja Skiba - główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej, przeprowadziły kontrolę w Akademii Przedszkolaka „Montessori” Niepublicznym Przedszkolu w Rokitnicy.

Do ustaleń kontroli zawartych w protokole omówionym i podpisanym w dniu 02 listopada 2010 roku zastrzeżeń nie wniesiono.

Celem kontroli, obejmującej okres od 01 stycznia do 31 sierpnia 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.

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. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole w Rokitnicy nie prowadził rzetelnej dokumentacji przyjęć i wypisów dzieci z Przedszkola co stanowi uchybienie § 6 i § 8 Statutu Przedszkola Niepublicznego oraz § 5 ust.3 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r.



2. Dziennik prowadzony był nierzetelnie i nie potwierdzał stanu faktycznego, co stanowi uchybienie § 5 ust.3 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r.
3. Organ prowadzący we wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiące od stycznia do sierpnia 2010 r. zawyżał liczbę dzieci nie podając ilości dzieci faktycznie uczęszczających do przedszkola, co stanowi naruszenie art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. oraz § 5 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r.
4. Organ prowadzący w okresie od stycznia do sierpnia 2010 r. pobrał dotację w nadmiernej wysokości, co stanowi naruszenie art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. oraz § 5 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku
5. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole ze środków dotacji dokonywał zakupów z przeznaczeniem na wyżywienie, co stanowiło uchybienie § 5 ust. 18 Statutu Przedszkola Niepublicznego, zgodnie z § 5 ust. 18 Statutu koszty wyżywienia dziecka w pełni pokrywane są przez Rodziców/Opiekunów.
6. Dokonywanie opłat składek ubezpieczeń społecznych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, co stanowiło uchybienie § 4 ust. 3 uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji (...), w związku z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały „Dotacja udzielona dla niepublicznego przedszkola przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Również w tym przypadku uchybiono art. 83a ustawy o systemie oświaty, zgodnie z art. 83a – prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 90a ust. 1 oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 14 ust.1a, nie jest działalnością gospodarczą.
7. Ujmowanie w zestawieniach miesięcznych wydatków, które nie dotyczyły okresu rozliczeniowego, w „Zestawieniu wydatków” za miesiąc sierpień 2010r. wykazano kwotę w wys.1 000,00zł. z tytułu wykonania usługi, za którą faktycznie wydatek został poniesiony w miesiącu wrześniu 2010r.



Przy realizacji wydatków należy pamiętać, iż dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych, w związku z tym, iż ustawa o systemie oświaty nie definiuje pojęcia wydatków bieżących, należy zatem posiłkować się przepisami ustawy o finansach publicznych. Przez wydatki bieżące należy rozumieć wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone oraz wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, faktycznie poniesionych w danym okresie.

8. Zamieszczanie na dowodach księgowych wadliwego opisu dotyczącego źródła finansowania wydatków bieżących przedszkola, co stanowiło uchybienie § 4 ust.4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku, zgodnie z § 4 ust.4 – 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”

Odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Organ prowadzący/Dyrektor Przedszkola Niepublicznego Pani Agnieszka Majchrzak.

Przedstawiając Pani Dyrektor 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 wniosków pokontrolnych:

1. Prowadzić dokumentację przyjęć i wypisów dzieci, na podstawie, której możliwe będzie stwierdzenie daty rozpoczęcia i zakończenia edukacji przedszkolnej.
2. Prowadzić dokumentację obecności i nieobecności dzieci w przedszkolu na bieżąco, zgodnie ze stanem faktycznym.
3. Staranie sporządzać wnioski o przekazanie miesięcznej raty dotacji i wykazywać faktyczną liczbę dzieci uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola.
4. Naliczyć i zwrócić pobraną w nadmiernej wysokości dotację, **za okres od stycznia do sierpnia 2010 r.**
5. Przestrzegać ustaleń zawartych w Statucie.
6. Dokonywać wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.



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

7. W „Zestawieniach miesięcznych” wykazywać faktycznie poniesione wydatki w danym okresie.
8. Zamieszczać faktyczną kwotę wydatku wynikającą z danego dowodu księgowego.

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

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.

Sporządzono w 2 egz.

1 egz. adresat

2 egz. a/a

Wyk. Skiba T.



KW-0913-76/2010

Pruszcz Gdański, dn.16.11.2010r.

**Pani Katarzyna Wasińska-Witkowska
DYREKTOR
Punktu Przedszkolny „Smyk”
Niepublicznego Przedszkola
w Juszkowie**

Sprawa: Wnioski i zalecenia pokontrolne

W dniach od 02 – 04 listopada 2010 roku Lidia Gitler - podinspektor ds. społecznych i Teodozja Skiba - główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej, przeprowadziły kontrolę w Punkcie Przedszkolnym „Smyk” w Juszkowie.

Do ustaleń kontroli zawartych w protokole omówionym i podpisanym w dniu 09 listopada 2010 roku zastrzeżeń nie wniesiono.

Celem kontroli, obejmującej okres od 01 stycznia do 31 października 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 wykorzystania otrzymanej dotacji.

Wyniki kontroli pozwoliły stwierdzić, że realizacja wydatków bieżących pokrywanych ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański była prowadzona w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z wyjątkami opisanymi w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić działania podejmowane na wniosek kontrolujących, które zmierzały do wyeliminowania części nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia przedstawione w protokole miały charakter incydentalny, do których w szczególności należy zaliczyć:



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

1. Ujmowanie w zestawieniach miesięcznych wydatków, które nie dotyczyły okresu rozliczeniowego, w „Zestawieniu wydatków” za miesiąc sierpień 2010r. wykazano wydatek, który faktycznie poniesiony został w miesiącu wrześniu 2010r.

Przy realizacji wydatków należy pamiętać, iż dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych, w związku z tym, iż ustawa o systemie oświaty nie definiuje pojęcia wydatków bieżących, należy zatem posiłkować się przepisami ustawy o finansach publicznych. Przez wydatki bieżące należy rozumieć wydatki związane z realizacją statutowych zadań i faktycznie poniesionych w danym okresie – str. 5 protokołu.

2. Brak zamieszczania na dowodach księgowych klauzuli dotyczącej źródła finansowania wydatków bieżących przedszkola, co stanowiło uchybienie § 4 ust.4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku, zgodnie z § 4 ust.4 – 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”. Brak klauzuli na dokumentach dotyczył okresu od 01 stycznia do 30 września 2010r. Odpowiedzialność na tę nieprawidłowość ponosi [REDACTED] [REDACTED] – str. 6 protokołu.

3. Brak wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji, co stanowiło uchybienie § 4 ust. 5 Uchwały Rady Gminy zgodnie z § 4 ust. 5 - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gmin – str. 6 protokołu

4. Brak wskazania sposobu ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych, który pozwoliłyby na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych tj. zapisy w księdze muszą być kolejno numerowane, a sposób dokonywania zapisów w księdze powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi – str. 6 protokołu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Organ prowadzący/Dyrektor Punktu Przedszkolnego, do 30 września 2010r. Pani Barbara Nadolska, od 01 października 2010r. Pani Katarzyna Wasińska – Witkowska.



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

Przedstawiając Pani Dyrektor 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 wniosków pokontrolnych:

1. W „Zestawieniach miesięcznych” wykazywać faktycznie poniesione wydatki w danym okresie.
2. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gmin
3. Dokonywać zapisów w księdze w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

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

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.

Sporządzono w 2 egz.

1 egz. adresat

2 egz. a/a

Wyk. Skiba T.



KW-0913-74 /2010

Pruszcz Gdański, dn. 19.11.2010r.

**Pan Sławomir Szymczak
Niepubliczne Przedszkole „Słoneczna Kraina”
w Łęgowie**

Sprawa: Wnioski i zalecenia pokontrolne

W dniach od 04 - 13 października 2010 roku Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych i Teodozja Skiba - główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej, przeprowadziły kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczna Kraina” w Łęgowie.

Do ustaleń kontroli zawartych w protokole omówionym i podpisanym w dniu 05 listopada 2010 roku organ prowadzący wniósł zastrzeżenia, których organ kontrolujący nie uwzględnił, w związku z tym zostały sformułowane następujące wnioski.

Celem kontroli, obejmującej okres od 01 stycznia do 30 września 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.

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. Organ prowadzący we wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji w miesiącach od stycznia do końca września 2010 r. wykazał niezgodną z rzeczywistym stanem ilość dzieci uczęszczających do przedszkola, co stanowi naruszenie § 5 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.

Na podstawie okazanych dzienników liczba dzieci faktycznie uczęszczających w danym miesiącu była niższa niż liczba wykazana na wnioskach o przekazanie dotacji.

2. Organ prowadzący w okresie od 01 stycznia do 30 września 2010 r. pobrał dotację w nadmiernej wysokości, co stanowi naruszenie § 5 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. Organ prowadzący pobrał dotację w łącznej kwocie 371 106,00zł., winno być 319 369,00zł.
3. Brak współpracy ze strony organu prowadzącego, podczas kontroli nie przedłożono w pełni dokumentacji w zakresie objętym kontrolą, co stanowiło naruszenie § 10 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. W powiadomieniu o terminie i zakresie kontroli nr KW - 0913-56/2010 z dnia 14 września 2010 roku, zgodnie z wymogami ww. uchwały określono tryb, sposób i termin rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania przez niepubliczne przedszkola działające na terenie Gminy Pruszcz Gdański.

Organ prowadzący, który otrzymuje dotację z budżetu Gminy na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, zobowiązany jest do przestrzegania prawa miejscowego oraz w zakresie oświaty, finansów publicznych, rachunkowości i o odpowiedzialności naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W szczególności art.11a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm.) określa, iż w przypadku, gdy księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą jednostki lub miejscem sprawowania zarządu, kierownik jednostki jest obowiązany:

- 1) powiadomić właściwy urząd skarbowy o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych w terminie 15 dni od dnia ich wydania;
- 2) zapewnić dostępność ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi uprawnionym organom zewnętrznej kontroli lub nadzoru w siedzibie jednostki lub



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 miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą organu kontroli lub nadzoru - str. 12 - 13 protokołu.

4. Brak wyodrębnionej ewidencji (subkonto) wydatków finansowanych z udzielonej dotacji, co stanowiło uchybienie § 4 ust. 5 Uchwały Rady Gminy zgodnie z § 4 ust. 5 - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gmin – str. 12-13 protokołu.
5. Dokonywanie wypłaty wynagrodzeń pracownikom przedszkola niezgodnie z brzmieniem sporządzonego dokumentu, na sporządzonych listach płac widnieje dyspozycja „, płatne gotówką”, natomiast wypłaty dokonano przelewem, co stanowi uchybienie art. 22 ust. 1 UoR. Zgodnie z art. 22 ust.1 ww. ustawy - dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 oraz wolne od błędów rachunkowych - str. 13 protokołu.
6. Naliczanie na listach płac wysokości wynagrodzenia niezgodnie z brzemieniem zawartej umowy o pracę. Na liście płac za miesiąc czerwiec 2010r. [REDACTED] naliczono wynagrodzenie w wys. 1 317,00 zł., jak wynika z zawartej umowy winno być 1 276,00 zł., co stanowi uchybienie art. 22 ust.1 UoR oraz art. 29 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r.- Kodeks pracy - str. 13 protokołu.
7. Kwalifikowanie wydatków nie dotyczących niepublicznego przedszkola w Łęgowie tj. wypłacenie należności z tytułu ryczałtu samochodowego [REDACTED], która nie jest pracownikiem kontrolowanej jednostki – str. 14 protokołu.
8. Przedstawienie do kontroli korekt do „ Zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji” za okres od maja do końca sierpnia 2010r. wraz z dowodami wpłat tyt. odsetek od zaciągniętego kredytu, odmawiając zarazem kontrolującej przedstawienia źródłowego dokumentu tj. umowy kredytowej w części dotyczącej przedmiotu kontroli, w celu weryfikacji powyższych wydatków – str. 14 protokołu.



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

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. Starannie sporządzać wnioski o przekazanie miesięcznej raty dotacji i wykazywanie faktycznej liczby dzieci uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola, stosując się do obowiązujących przepisów prawnych.
2. Dokonać korekty pobranej w nadmiernej wysokości dotacji za okres od stycznia do września 2010 r., w łącznej kwocie 51.737,00 zł.

Poniżej zestawienie na poszczególne miesiące.

Miesiąc/2010	Kwota pobranej dotacji / ilość dzieci podana na wniosku	Winno być	Kwota nienależnie pobranej dotacji
styczeń	41 234,00 zł / 106	38 900,00 zł / 100	2 334,00 zł
luty	41 234,00 zł / 106	38 900,00 zł / 100	2 334,00 zł
marzec	42 012,00 zł / 108	40 456,00 zł / 104	1 556,00 zł
kwiecień	40 456,00 zł / 104	38 900,00 zł / 100	1 556,00 zł
maj	40 067,00 zł / 103	38 511,00 zł / 99	1 556,00 zł
czerwiec	40 067,00 zł / 103	38 900,00 zł / 100	1 167,00 zł
lipiec	40 067,00 zł / 103	21 395,00 zł / 55	18 672,00 zł
sierpień	39 289,00 zł / 101	17 505,00 zł / 45	21 784,00 zł
wrzesień	46 680,00 zł / 120	45 902,00 zł / 118	778,00 zł
Razem:	371 106,00 / 954	319 369,00/ 821	51 737,00 zł

3. Przedstawiać kontroli dokumenty oraz dowody księgowe potwierdzające wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański.



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

4. Wyodrębnić ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański.
5. Dokonywać wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. W „Zestawieniach miesięcznych wydatków(...)” wykazywać faktycznie poniesione wydatki w danym okresie.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków i zaleceń 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.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

KW-0913- 81/2010

Pruszcz Gdański, dn. 30.12.2010r.

Sławomir Szymczak
Niepubliczne Przedszkole „Słoneczna Kraina”
w Łęgowie
reprezentowany przez Anetę Miakinko

Sprawa dot. kontroli KW-0913-65/2010

Po rozpoznaniu złożonych przez kontrolowanego – Sławomira Szymczaka, prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Słoneczna Kraina” w Łęgowie zastrzeżeń do wniosków i zaleceń pokontrolnych z dnia 19 listopada 2010r.

Wójt Gminy Pruszcz Gdański:

1. Uwzględnia wyjaśnienia kontrolowanego, dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków i uchyla pkt 4 zaleceń pokontrolnych.

Wyjaśnienia zostały złożone drogą mailową przez [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] - prowadzącą do 31 sierpnia 2010 roku księgi rachunkowe Przedszkola, do wyjaśnień została załączona wydzielona ewidencja wydatków. Powyższe wyjaśnienia wraz z ewidencją przysłano po dacie sformułowaniu wniosków i zaleceń.

2. Nie uwzględnia zastrzeżeń w pozostałym zakresie z następujących powodów:

1) Organ prowadzący we wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiące od stycznia do września 2010 r. wykazał niezgodną z rzeczywistym stanem ilość dzieci uczęszczających do przedszkola co stanowi naruszenie § 5 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r.

Osobie prowadzącej niepubliczne przedszkole przysługuje dotacja na każdego ucznia, jeżeli w ramach jego wychowania przedszkolnego zostały poniesione nakłady zapewniające pełną realizację zadań tzw. podstawy programowej, którą określa rozporządzeniem Minister Edukacji Narodowej (wyrok Sądu Administracyjnego – sygn. akt: II GSK 375/05). Dotacja przekazywana organowi prowadzącemu nie może być pobierana za gotowość świadczenia usług na rzecz dzieci zapisanych, lecz nieobecnych, gdyż dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dzieckiem uczęszczającym do przedszkola.



Ponieważ liczba dzieci uczęszczających do przedszkola może ulegać zmianom w ciągu całego roku § 5 ust. 3 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. umożliwia ujęcie do wyliczenia miesięcznej raty dotacji uczniów zapisanych bądź skreślonych z listy w danym miesiącu. Dzięki temu organ prowadzący przedszkole może wykazać do dotacji uczniów, którzy korzystali z usług przedszkola niecały miesiąc.

Fakt nieuczęszczania części dzieci do przedszkola w miesiącach wakacyjnych z powodu wyjazdu być może nie ma wpływu na wielkość ponoszonych przez przedszkole wydatków, ale dotacja nie jest subwencją i nie może być traktowana jako zapewnienie ciągłości funkcjonowania przedszkola niepublicznego, gdyż jest przekazywana na każdego ucznia fizycznie obecnego w przedszkolu, a nie tylko mającego status „wychowanka”.

2) Mocą zapisów art. 80 ust. 3e -3g oraz art. 90 ust.3e – 3g ustawy o systemie oświaty organ dotujący „może kontrolować prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej szkole lub placówce”. (Przepisy te dotyczą również prowadzonych przez osoby prywatne przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego). „Prawidłowość wykorzystania dotacji”, jako zakres kontroli, obejmuje dostęp do dokumentacji organizacyjnej, dokumentacji finansowej, dokumentacji przebiegu nauczania wraz z możliwością przetwarzania danych osobowych związanych z uczniami (z uwzględnieniem przepisów o informacji niejawnej).

Kontrola w Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczna Kraina” w Łęgowie została poprzedzona powiadomieniem znak KW-0913-56/2010 z dnia 14 września 2010r.(potwierdzenie odbioru nastąpiło w dniu 21 września 2010r.) w powyższym powiadomieniu określono zakres kontroli, co zostało uregulowane Uchwałą Nr XII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02.12.2009r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania przez niepubliczne przedszkola (...).

W dniu zapowiedzianej kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański kontrolujące Pani Lidia Gitler i Teodozja Skiba stały się w przedszkolu na zapowiedzianą kontrolę. Organ kontrolowany odmówił poddaniu się kontroli i zwrócił się z prośbą o przesunięcie terminu kontroli, Wójt Gminy przychyliła się do prośby i termin kontroli został przesunięty, powyższa kontrola odbyła się w dniach od 04 - 13 października 2010r.

Od momentu powiadomienia do rozpoczęcia kontroli, kontrolowany miał dwa tygodnie czasu na przygotowanie pełnej dokumentacji, ponadto należy podkreślić, iż terminy kontroli zostały ujęte w Planie kontroli, który wprowadzono Zarządzeniem Nr 46/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański w dnia 18 czerwca 2010r. w sprawie korekty planu kontroli(...), więc zarzut postawiony w wyjaśnieniach cyt. „ O braku chęci współpracy ze strony kontrolującej świadczy m.in. fakt, iż



ostatniego dnia prowadzonej kontroli tj. dnia 13 października 2010r. kontrolująca zażądała okazania dowodów opłat czesnego. O miejscu przechowywania dokumentów księgowych kontrolująca została poinformowana w dniu rozpoczęcia kontroli ”, był bezpodstawny.

Kontrolująca prosząc o okazanie do wglądu dowodów opłat czesnego za wybrane dzieci nie wykazała braku chęci współpracy, wręcz przeciwnie. O możliwości wystąpienia takiej konieczności kontrolująca poinformowała Pana Sławomira Szymczaka ustnie w pierwszym dniu kontroli, który zapewnił o możliwości skorzystania z bankowości elektronicznej i okazania wpłat czesnego. Kontrolująca poprosiła o dowody opłat za dzieci, które według dziennika były nieobecne cały miesiąc, chcąc przyjąć za „faktyczną ilość uczniów” liczbę dzieci, za które w danym miesiącu rodzice zapłacili czesne.

Reasumując powyższe, organ prowadzący niepubliczne przedszkole jak wynika z przepisów prawa, ma obowiązek stronie kontrolującej udostępnić dokumentację organizacyjną, finansową, dokumentację przebiegu nauczania wraz z możliwością przetwarzania danych osobowych związanych z uczniami.

3) Powołując się na art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości kontrolująca stwierdziła, iż dowody księgowe były nierzetelne, to jest niezgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, jak wynikało ze sporządzonych dokumentów (list płać).

Z tych względów Wójt Gminy nie widzi podstaw do uwzględnienia zastrzeżeń kontrolowanego



KW – 0913 - 42/2010

Protokół kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno Przedszkolnym w Borkowie

Kontrolę przeprowadziła:

Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej działająca na podstawie upoważnienia Nr 12/2010r. z dnia 14 czerwca 2010 roku Wójta Gminy Pruszcz Gdańskiego
Kontrola została przeprowadzona w dniach od 16-21.06.2010 roku, (z przerwą w dniu 17 czerwca 2010r.).

Kontrola została wpisana do książki kontroli Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Borkowie pod numerem 28.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

Pani Beata Jaworowska – Dyrektor ZSP,

Pani Hanna Jaworska – p.o. Głównej Księgowej.

Zakres kontroli:

Niniejszą kontrolą objęto zamknięty okres sprawozdawczy od 01 stycznia do 31 maja 2010r., sprawdzono co najmniej 5% wydatków.

Tematyka kontroli:

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie stosowania i ocena przestrzegania przez wyznaczone osoby funkcyjne w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie ustalonych procedur kontroli wewnętrznej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania.

Ustalenia organizacyjne

W okresie poddanym kontroli funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Beata Jaworowska. Pełniącą obowiązki głównej księgowej od dnia 19 maja 2008 roku była Pani Hanna Jaworska zatrudniona na podstawie zawartej umowy o pracę.



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

USTALENIA KONTROLI

W ramach kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie terminowości, celowości i legalności zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badaniu poddano wydatki zrealizowane w 2010 roku, weryfikacji poddano następujące zagadnienia:

1. Prawdliwość gospodarowania funduszem płac
2. Prawdliwość gospodarowania środkami budżetowymi w 2010r.
3. Gospodarka środkami finansowymi z gromadzonymi na rachunku dochodów własnych
4. Sprawozdawczość finansowa za 2009r.

W celu prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej w ZSP w Borkowie wprowadzono zmiany w procedurach wewnętrznych na podstawie Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W wyniku kontroli ustalono:

W zakresie prawidłowego gospodarowania funduszem płac

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono na podstawie list płac, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto wynagrodzenia osobowe nauczycieli w ZSP w Borkowie za miesiąc maj 2010 roku, na podstawie list płac Nr: [REDAKTOWANO] - Szkoła Podstawowa, na kwotę zł. [REDAKTOWANO] Nr: 14/2010 - Przedszkole - na kwotę zł: [REDAKTOWANO] oraz listy płac nr [REDAKTOWANO] - Świetlica, na kwotę zł: [REDAKTOWANO] zatwierdzenia dokonano w dniu 30 kwietnia, sprawdzeniu poddano listy wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi, które zostały objęte kontrolą od nr 13-15/2010 zatwierdzone na łączną kwotę zł: [REDAKTOWANO]

Listy poddane kontroli były wolne od błędów rachunkowych, zawierały numer listy, okres za jaki dokonano wypłaty, łączną kwotę do wypłaty, nazwisko i imię pracownika, wynagrodzenie brutto każdej osoby z wyszczególnieniem wszystkich składników wynagrodzeń. Lista płac była podpisana przez osobę sporządzającą, osobę odpowiedzialną za sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i upoważnioną do zatwierdzania wypłaty.

Numeracja list płac prowadzona jest odrębnie dla nauczycieli i dla pracowników administracji co jest zgodne z § 3 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych z dnia 30.09.2009r.

Ze względu na fakt, iż wypłaty wynagrodzeń były dokonywane dla wszystkich pracowników bezpośrednio na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe, na liście płac stwierdzono brak podpisów odbioru gotówki. Kontrolująca porównała kwoty wynagrodzeń netto wynikające z listy płac z kwotami przelanyymi na rachunki oszczędnościowo - rozliczeniowe, w tym zakresie nie stwierdzono uchybień.

Po porównaniu listy płac z dokonanymi przelewami wynagrodzeń na konta osobiste pracowników stwierdzono, iż wypłata wynagrodzeń odbywa się w terminie określonym w § 3 ust. 5 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych.

Protokół kontroli przeprowadzonej w dniach od 16-21.06.2010 r.

[Podpisy]



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 tym zakresie nie stwierdzono uchybień.

W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami budżetowymi w 2010r.

Kontroli poddano planowane wydatki oraz ich realizację w ZSP w Borkowie.

Stwierdzono, że realizacja planu finansowego wydatków odbywała się na podstawie uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na rok 2010 (uchwała nr XLIII/103/2009 z dnia 16 listopada 2009 roku).

- plan WB ustalono na kwotę zł: 2 294 999,00

- plan DB 70 900,00

W zakresie realizacji planu dochodów budżetowych w 2010r.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 31 maja 2010 roku.

W badanym okresie wykonanie planu dochodów budżetowych przedstawiało się w następujący sposób (dane w zł.):

L.p.	Rozdział	Paragraf	Plan	Dochody wykonane
1.	80101	0690	0,00	27,00
2.		0920	800,00	438,03
3.		0925	0,00	108,21
4.		0970	0,00	148,00
Razem:			800,00	791,24
1.	80104	0690	70 000,00	79 000,00
2.		0920	100,00	0,00
Razem:			70 100,00	79 000,00
OGÓŁEM:			70 900,00	79 721,24

Wpływy na rachunek dochodów budżetowych jednostka uzyskała z tytułu prowizji płatnika, wpłat za wydane duplikaty legitymacji szkolnych, odsetek od środków finansowych znajdujących się na rachunku bankowym, które zostały w przekazane na konto Urzędu Gminy.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Na podstawie przedstawionego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 maja 2010 roku (*sprawozdanie, stanowi załącznik nr 1 do protokołu*), sprawdzono pod względem prawidłowego stosowania klasyfikacji paragrafowej.

Stwierdzono, iż w jednostce kontrolowanej wpływy ewidencjonowane są zgodnie z wymogami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010r. Nr 38, poz. 207) tj. ujmowania w ewidencji księgowej wpływów w odpowiedniej podziałce paragrafowej, zgodnie z tytułem.



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

Dane wykazane w sprawozdaniach miesięcznych były zgodne z wymogami ww. rozporządzenia i danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 31 maja 2010r.

Plan i wykonanie na dzień 31 maja 2010 roku przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie	Wskaźnik wykonania w %	Wskaźnik udziału wykonanych wydatków w wydatkach ogółem %
801	80101	1 524 305,00	598 105,62	39,24	64,63
801	80104	570 824,00	238 766,50	41,83	25,80
801	80146	8 624,00	4 373,00	50,71	0,47
801	80148	136 551,00	60 650,12	44,42	6,55
801	80195	2 357,00	1 768,00	75,01	0,19
RAZEM 801:		2 242 661,00	903 663,24	40,29	97,66
854	85401	48 826,00	21 514,20	44,06	2,32
854	85415	3 200,00	182,00	5,69	0,02
85446		312,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM 854:		52 338,00	21 696,20	41,45	2,34
OGÓŁEM:		2 294 999,00	925 359,44	40,32	X

Zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego wydatków budżetowych na 2010r. ustalono, że plan wynosił 2 294 999,00zł. Zrealizowane wydatki na dzień 31 maja 2010r. wyniosły 925 359,44zł, co stanowiło 40,32% planu.

Dane z wykonania planu wydatków budżetowych wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 maja 2010r., były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, (*Sprawozdanie Rb-28S stanowi zał. nr 2 do protokołu*).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W celu stwierdzenia terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań, prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej oraz stosowania klasyfikacji budżetowej, sprawdzenia skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, kontroli poddano dowody księgowe obce, realizowane w ramach wszystkich rozdziałów w paragrafach 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4350, 4370, 4700, 4740, 4750, na łączną kwotę 45 724,36zł. (*Zestawienie sprawdzonych dowodów księgowych stanowi zał. nr 3 do protokołu*), dotyczące okresu od 01.01.2010r. do 31.05.2010r.

Na poddanych kontroli dokumentach, stanowiących podstawę wydatków, stwierdzono adnotację właściwych merytorycznie pracowników, potwierdzających wykonanie usługi bądź dokonania zakupu, a także adnotację potwierdzenia stosowania procedury udzielenia zamówienia publicznego.

W wyniku prowadzonej kontroli stwierdzono, iż realizacja wydatków następowała w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz stosownie do wysokości otrzymanych środków.

Protokół kontroli przeprowadzonej w dniach od 16-21.06.2010 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

Ponadto sprawdzeniu poddano przestrzeganie terminowego naliczania i wypłacania wynagrodzeń nauczycieli i pracowników administracyjnych szkoły oraz terminowe przekazywanie naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych w ZSP, w tym celu sprawdzono listy wynagrodzeń za miesiąc maj 2010r. oraz wyciągi bankowe potwierdzające terminowe regulowanie zobowiązań.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie realizacji dochodów własnych

Jednostka prowadzi gospodarkę finansową dochodów własnych na podstawie Uchwały Nr XLI/12/2006 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 09 marca 2006r. w sprawie gromadzenia środków finansowych na rachunku dochodów własnych.

Ustalono, że szkoła uzyskuje dochody z następujących źródeł:

- z tytułu najmu powierzchni, w celu prowadzenia zajęć sportowych z dziećmi i młodzieżą,
- z tytułu najmu powierzchni, w celu prowadzenia warsztatów tanecznych dla kobiet,
- z tytułu najmu pomieszczeń klasowych (nauka języków obcych),
- z tytułu najmu powierzchni pod banery reklamowe
- wpłat za wyżywienie.

Kontroli dokonano na podstawie losowo wybranych umów i porównano z ewidencją analityczną konta „201- rozrachunki z tytułu należności”, stwierdzono, że należności z tytułu najmu hali sportowej oraz innych pomieszczeń szkoły ewidencjonowane na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, poza nielicznymi przypadkami regulowano w terminie. W przypadku braku terminowej wpłaty, jednostka stosuje „Wezwanie do zapłaty”, a następnie wystawiana jest nota odsetkowa.

Prowadzona ewidencja do konta 201 nie zapewnia możliwości ustalenia należności według poszczególnych kontrahentów (*Zestawienie zapisów księgowych do konta 201-80101-0830 stanowi załącznik nr 4 do protokołu*), co jest niezgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020 z późn.zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Główna księgowa i Dyrektor ZSP.

Sprawozdawczość finansowa za 2009 rok

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe jednostki na koniec roku 2009

1. Rachunek zysków i strat (*stanowi zał. nr 5 do protokołu*)
2. Zestawienie zmian w funduszu jednostki (*stanowi zał. nr 6 do protokołu*)
3. Bilans jednostki (*stanowi zał. nr 7 do protokołu*),

oraz terminowość składanych sprawozdań i rzetelność danych zawartych w sporządzanych sprawozdaniach.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Protokół kontroli przeprowadzonej w dniach od 16 -21.06.2010 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

- dane wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości wynikają z ksiąg rachunkowych, (*Zestawienie obrotów i sald księgi głównej stanowi zał. nr 8 do protokołu*),
- wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Borkowie i Główną Księgową,
- sprawozdania posiadały datę potwierdzającą terminowe złożenie sprawozdań w jednostce nadrzędnej.

Na tym protokół zakończono.

Mając na uwadze nieliczne uchybienia, w związku z tym zaleceń pokontrolnych nie wnoszę, a ujawnione nieprawidłowości zostały na bieżąco wyjaśnione i przystąpiono do ich usunięcia.

Do protokołu dołączono następujące załączniki:

- 1) Załącznik Nr 1 – Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 maja 2010
- 2) Załącznik Nr 2 – Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 maja 2010
- 3) Załącznik Nr 3 – Zestawienie sprawdzonych dowodów księgowych obcych
- 4) Załącznik Nr 4 – Zestawienie zapisów księgowych do konta 201-80101-0830
- 5) Załącznik Nr 5 – Rachunek zysków i strat za 2009r.
- 6) Załącznik Nr 6 - Zestawienie zmian w funduszu jednostki za 2009r.
- 7) Załącznik Nr 7 - Bilans jednostki za 2009r.
- 8) Załącznik Nr 8 - Zestawienie obrotów i sald księgi głównej za miesiąc grudzień 2009r

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Dyktor ZSP w Borkowie.

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Borkowie.

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

Borkowo, dnia 05 lipiec 2010r.

Główny specjalista
ds. kontroli wewnętrznej
Teodor Skiba

Przedstawiciele
Dyrektor Zespołu Szkolno -Przedszkolnego

p.o. głównego księgowego

Hanna Jaworska
Główna księgowa