

Zapoznanej em s13

BAK.1711/17.2.2011.III

Kołobrzeg 22. 07. 2011r.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych

Anna Mięczkowska
04 sierpnia 2011

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Przedszkolu Prywatnym „Morska Kraina”, ul Westerplatte 19 U – 1,
78 – 100 Kołobrzeg.

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Prywatne „Morska Kraina”, ul Westerplatte 19
U -1, 78 -100 Kołobrzeg.

Temat kontroli:

Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg
w latach 2009 – 2010.

Kontrolę przeprowadził:

Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na
podstawie upoważnienia Nr OR. 0052. 822011/11 z dnia 5 czerwca 2011 roku wydanego
przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

Od 8 do 21 czerwca 2011 roku – 11 dni roboczych

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r.

Zakres kontroli:

1. Sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych
w miesięcznych rozliczeniach wykorzystywanej dotacji.
2. Zgodność rozliczania przyznawanej dotacji z zasadami wynikającymi z § 1 zawartej
umowy.
3. Zgodność realizacji wydatków z § 3 umowy.
4. Ewidencja księgową.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Przedszkole Prywatne „Morska Kraina”, ul. Westerplatte 19 U – 1, 78 – 100 Kołobrzeg,
uzyskało od Prezydenta Miasta Kołobrzeg, wpis do ewidencji szkół i placówek
niepublicznych w dniu 12 września 2006 r. pod pozycją 1/06 jako przedszkole
niepubliczne z rozpoczęciem działalności od 1 stycznia 2007 r. Prowadzącą przedszkole
jest osoba fizyczna Pani Dorota Żurawska - Nowak .

2. Dyrektorem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Dorota Żurawska – Nowak, osoba prowadząca przedszkole. Księgowość w Zespole Szkół Społecznych Nr 1, jest prowadzona na podstawie umowy zlecenie, przez Biuro Rachunkowe Lissta s.c. Ewa Małczyńska w Poznaniu.
3. Jednostka prowadzi rachunkowość w oparciu o zasady polityki finansowej, na podstawie zarządzenia dyrektora placówki „Zespołu Placówek Oświatowych „Morska Kraina” Dorota Żurawska Nowak” z dnia 09.12.2009 r. z wykorzystaniem systemu finansowo księgowego „Rewizor”.
4. Przedszkole Prywatne „Morska Kraina” ul. Westerplatte 19 U – 1, 78 – 100 w Kołobrzegu działa na podstawie Statutu, zatwierdzonego 01 września 2009 r. przez Dyrektora Przedszkola Morska Kraina i Rady Pedagogicznej.
5. Zgodnie z zapisem w statucie Organem Prowadzącym przedszkole jest dyrektor przedszkola i jest on odpowiedzialny za wykonywanie wszystkich zadań związanych z finansami przedszkola, jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w przedszkolu. Należy do niego planowanie, organizowanie, kierowanie i nadzorowanie pracy przedszkola.

II.WERYFIKACJA STANÓW OSOBOWYCH UCZNIÓW Z COMIESIĘCZNĄ INFORMACJĄ PRZEKAZYWANĄ DO URZĘDU MIASTA KOŁOBRZEG.

Kontrolujący na wstępie poddał sprawdzeniu legalność, rzetelność i terminowość sporządzania przez jednostkę informacji o liczbie uczniów za okresy od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, od 01 stycznia do 30 grudnia 2010 roku, na podstawie zapisów w dziennikach szkolnych i zapisów w księdze ewidencji dzieci. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w powyższym zakresie stwierdzono, że zarówno dzienniki szkolne, zapisy w księdze ewidencji dzieci, oraz informacje o liczbie uczniów są:

1. sporządzane w sposób czytelny i trwałe,
2. posiadają podpisy osób upoważnionych,
3. informacje autoryzowane były przez upoważnioną osobę, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej Dyrektora szkoły,
4. przedkładane były do UM Kołobrzeg zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie terminami
5. zgodne ze stanami faktycznymi.

III.PAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZANIA I EWIDENCJONOWANIA UDZIELONYCH DOTACJI.

W ramach czynności kontrolnych, kontrolujący poddał sprawdzeniu prawidłowość rozliczania i ewidencjonowania dotacji z Gminy Miasto Kołobrzeg w latach 2009 – 2010. Na podstawie złożonych wniosków o udzielenie dotacji dla Przedszkola Prywatnego „Morska Kraina”,

dotacja podmiotowa na 2009 r. zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Kołobrzeg Nr XXVII/380/08 z dnia 16.12.2008 i zawartą umową Nr 5/2009 z dnia 29.01.2009 r. wynosiła 348 439,00 PLN. Dotacja w 2010 r. w/g uchwały Nr XL/544/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29.12.2009 r. i zawartą umową Nr 4/2010 z dnia 26.07.2010 r. wynosiła 459 750,00 PLN. Na podstawie aneksów do zawartych umów ostatecznie wysokość dotacji uległa zwiększeniu i wynosiła odpowiednio w 2009 r. 376 283,00 PLN i w 2010 r. 471 176,00 PLN. Dotacje były przekazywane w wymiarze miesięcznym, na podstawie przedstawianej do Urzędu Miasta informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja (jej termin złożenia obowiązywał do dnia 10 każdego miesiąca). Informacje z Przedszkola o stanie uczniów przekazywane były do Urzędu Miasta terminowo. Przedszkole Prywatne Morska Kraina rozliczało się z dotacji w terminie do dnia 10 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekazano dotację. W trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji regulującej obowiązujące w jednostce w roku 2009 zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10, ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.). **Nie przedstawiono również dokumentacji księgowej umożliwiającej dokonanie oceny tego, czy dla środków jakie otrzymała jednostka w ramach udzielonej dotacji prowadzono ewidencję księgową zgodnie z zasadami określonymi w c/w ustawie o rachunkowości. Kontrolujący zwrócił się o złożenie wyjaśnień w tej sprawie. Wyjaśnienie złożyła Dyrektor jednostki, która oświadczyła, że ewidencja księgowa w roku 2009 prowadzona była przy użyciu podatkowej książki przychodów i rozchodów.** Brak księgi przychodów i rozchodów Pani Dyrektor argumentowała tym, że dokumenty te są w Poznaniu (w firmie prowadzącej księgi rachunkowe jednostki). Nadmienić należy, że umowa jaką Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Przedszkolem Prywatnym „Morska Kraina” na udzielenie dotacji na rok 2009 nie zawierała zapisu zobowiązującego jednostkę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych w ramach udzielonej dotacji, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Nie zmienia to jednak w opinii kontrolującego faktu, że jednostka była zobowiązana stosować zasady wynikające z ustawy o rachunkowości (wynika to z art. 2 ust. pkt 7 ustawy o rachunkowości). Zapis zobowiązujący jednostkę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej znalazł się w umowie o udzieleniu dotacji na rok 2010 (umowa nr 4/2010 z dnia 26 stycznia 2010 roku). Mając to na uwadze Dyrektor jednostki Przedszkola Prywatnego „Morska Kraina” opracowała i wdrożyła zasady polityki rachunkowości wraz z stosowanym analitycznym planem kont umożliwiającym wyodrębnienie kosztów funkcjonowania przedszkola. Czynności kontrolne wykazały, że jeżeli chodzi o dotację na rok 2010 jednostka prowadzi ewidencję księgową zgodnie z zasadami określonymi w c/w ustawie o rachunkowości, oraz spełnia ona wymogi zawarte w umowie Nr



bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej". W roku 2009 w celu rozliczenia osiąganych przychodów i ponoszonych kosztów Przedszkole Prywatne „Morska Kraina” prowadzona była podatkowa ksiązka przychodów i rozchodów. Od stycznia 2010 roku rachunkowość prowadzona jest wg przyjętej polityki finansowej z planem kont wyodrębniających dokumentacją finansowo księgową środków otrzymanych w ramach udzielonej dotacji. Nadmienić należy, że faktury rachunki w 2010 r. nie posiadały opisu zgodnego z § 5 ust 2 umowy. Informacje o stanie uczniów, sprawozdania miesięczne jak i sprawozdanie roczne były przekazywane do Urzędu Miasta terminowo. Wszystkie rachunki, faktury, listy płac, potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonych dotacji z Gminy Miasto Kołobrzeg zawierały opis „rozliczono dotacją” i należy je na bieżąco opisywać zgodnie z zapisem zawartym w umowie.

Na tym protokół zakończono.

Pouczenie:

1. Zgodnie z § 16 ust. 8 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 22/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 01 lutego 2010 roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta oraz Urzędzie Miasta Kołobrzeg protokół podpisują kontrolujący i kierownik jednostki kontrolowanej lub upoważnione osoby.
2. Zgodnie z § 16 ust. 9 c/w Załącznika, w przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika jednostki kontrolowanej, kontrolujący zamieszcza o tym wzmiankę w protokole. Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany do podania na piśmie przyczyn odmowy podpisania protokołu w ciągu 3 dni od przekazania protokołu.
3. Zgodnie z § 16 ust. 10 c/w Załącznika, Kontrolujący przekazuje jeden egzemplarz protokołu kierownikowi jednostki kontrolowanej, który w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu lub od dnia złożenia na piśmie przyczyn odmowy jego podpisania, może wnieść pisemne wyjaśnienia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.
4. Zgodnie z § 16 ust. 11 c/w Załącznika, w przypadku kontroli przeprowadzanych w jednostkach organizacyjnych, jeden egzemplarz protokołu otrzymuje Naczelnik wydziału merytorycznego, nadzorującego funkcjonowanie jednostki, który również może złożyć w przeciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu, wyjaśnienia do protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Kierownik jednostki kontrolowanej, drugi Naczelnik Wydziału Edukacji Kultury i Sportu i trzeci ad acta. Dokumentacja stanowiąca akta kontroli sporządzona została w jednym egzemplarzu i przechowywana jest wraz z protokołem w Biurze Audytu i Kontroli. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wglądu do wszystkich tych dokumentów, jak również prawo sporządzania z nich kserokopii.

Kołobrzeg, dnia 26.07.2011.....

Kierownik jednostki kontrolowanej

(podpis, data)

Dyrektor Przedszkola
Morska Kraina

Dorota Zurawska-Nowak

INSPEKTOR

ds. kontroli

Karol Witeczak

Kontrolujący

(podpis, data)

KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli

Sławomir Dassow

08.08.2011

Sprawdzono pod kątem
= czy nie dotyczą osób