

PLF.3225.1.2013

Grudziądz , dnia 26.11.2013 roku

Pan Andrzej Zilz

Prezes Przedszkola Niepublicznego „KRASNAL”

w Nowej Wsi

86-302 Nowa Wieś

Działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i Zarządzenia Wójta nr 6/2008 z dnia 14 lipca 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Grudziądz przeprowadzono kontrolę problemową w Przedszkolu Niepublicznym „KRASNAL” w Nowej Wsi w zakresie realizacji planu finansowego i rozliczenia dotacji podmiotowej w dniach od 18.11.2013 r. do 19.11.2013 r.

Kontrolę przeprowadziła Pani Dorota Kruczkowska Kierownik Referatu Finansów i Podatków Urzędu Gminy w Grudziądzu na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Grudziądz nr SAO.077.2.11.2013 z dnia 14.11.2013 r.

Przedmiot kontroli : Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy Grudziądz w okresie od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej :

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

1/ rozliczenia miesięczne z otrzymanej dotacji sporządzano na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz stosownie do zasad rachunkowości określonych w ustawie,

2/ zapisy były zgodne , co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami . Wyjątkiem są księgowania operacji księgowych zaistniałych w obrocie bezgotówkowym (zapisy były księgowane pod jedną datą – ostatniego dnia danego miesiąca), co stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 pkt. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późn. zmianami,

3/ zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2012 rok były odprowadzane w terminach ustawowych (**Zał. Nr 1 do protokołu**), z wyjątkiem :

a/ m-ca III/2012 , gdzie naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 1.073,00 został przelany w dniu 30.03.2012 r. – termin zapłaty do 20-tego następnego miesiąca

b/ m-ca VI/2012, gdzie naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 860,00 został przelany w dniu 30.06.2012 r. – termin zapłaty do 20-tego następnego miesiąca

4/ naliczane składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy były prawidłowe i przekazywane w terminach określonych przepisami (**Zał. Nr 2 do protokołu**), z wyjątkiem :

a/ m-c III/2012 , gdzie naliczone składki w wysokości 6.014,68 zostały odprowadzone w dniu 30.03.2012 r. – termin zapłaty do 15-tego następnego miesiąca

b/ m-c VI/2012, gdzie naliczone składki w wysokości 4.713,97 zostały odprowadzone w dniu 30.06.2012 r. – termin zapłaty do 15-tego następnego miesiąca

5/ rachunki, faktury oraz listy płac wypłacane w ramach otrzymanej dotacji opatrzone były klauzulą „sfinansowano w ramach realizacji dotacji Urzędu Gminy Grudziądz za m-cdo kwoty , poz. budżetowa” ,

6/ na sprawdzanych rachunkach i fakturach nie brakowało opisu merytorycznego oraz potwierdzeń wykonanych usług , czy też zakupu towarów

7/ na kontrolowanych dowodach księgowych (fakturach i rachunkach) nie brakowało również informacji o zastosowaniu ustawy Prawo Zamówień Publicznych

8/ podczas sprawdzania list płac (zgodności wynagrodzenia pracowników z umowami), stwierdzono brak regulacji prawnych odnośnie wynagradzania i premiowania pracowników,

łącznie przekazana dotacja za 2012 rok wynosiła 236.400,00 , z czego wydatkowano kwotę w wysokości 236.120,39. Zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 279,61 nastąpił w dniu 19.01.2013 r. na konto Urzędu Gminy Grudziądz Nr 32 9500 0008 0008 8721 2000 0003.

Wydatki poniesione w 2012 roku w wysokości 236.120,39 (100,00%)przeznaczone były na :

a/ wydatki osobowe w wysokości 154.110,00 (65,27%)

b/ wydatki rzeczowe w wysokości 82.010,39 (34,73%)

II. Zalecenia pokontrolne.

W związku z powyższym zaleca się jak niżej :

1/ opracować i ustanowić Regulamin wynagradzania i premiowania pracowników (ustawa z dnia 26.06.1974 r. Kodeksu Pracy) ,

2/ prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,

3/ dokonywać zapłaty zobowiązań (ZUS, US) w terminach ustawowych,

W czasie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Bożena Szelałowska - główny księgowy, oraz Pan Andrzej Zilz - Prezes Przedszkola Niepublicznego w Nowej Wsi.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Podpis osoby kontrolującej

Urząd Gminy Grudziądz
86-300 GRUDZIĄDZ
ul. Wybickiego 38
woj. kujawsko-pomorskie
tel. 056-45-111-05, fax 056-45-111-32

KIEROWNIK
Referatu Finansów i Podatków

mgr Dorota Kruczkowska

Podpis osoby uprawnionej do

reprezentowania podmiotu kontrolowanego
PREZES
Stowarzyszenia Przyjaciół Przedszkola
w Nowej Wsi

Andrzej Zilz

Stowarzyszenie Przyjaciół Przedszkola
Nowa Wieś, ul. Grudziądzka 18
86-300 GRUDZIĄDZ
☎ (0-56) 46-507-41
NIP 876-17-17-098, Regon 870611610