

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w PRZECHLEWIE w dniach od 24 do 30 września 2009 r. przez Bożenę Kniaż, starszego inspektora wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie „Upoważnienia” Nr 54/2009 z dnia 23.09.2009 r.

### **ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2008 r. na rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie oraz na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzielaną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – „Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r.

### **JEDNOSTKA KONTROLOWANA: URZĄD GMINY w PRZECHLEWIE**

**ul. Człuchowska 26**

**Telefon: 059/8334301**

**Wójtem Gminy Przechlewo** w okresie objętym kontrolą był **Pan Andrzej Żmuda Trzebiatowski**, a **Skarbnikiem Gminy** była **Pani Elżbieta Pluto Prądyńska**.

Niezbędnych informacji w przedmiocie kontroli udzielali:

- Pani Elżbieta Pluto Prądyńska – Skarbnik Gminy,
- Pani Janina Szymańska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przechlewie,

*Liwa*

*Qua*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 z 2005 r., poz. 2104 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. nr 76 z 2002 r., poz. 694 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych ( t.j. Dz.U. nr 223 z 2007 r., poz. 1655 z późn. zm.),
- ustawę o pomocy społecznej (Dz. U. nr 115 z 2008 r., poz. 728 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107 z 2006 r., poz. 726 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 z 2006 r., poz. 781 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 z 2006 r., poz. 1020 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r., w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. nr 135 z 2006 r., poz. 955),
- rozporządzenie Rady Ministrów z 6 września 2007 r. w sprawie form i zakresu finansowego wsparcia organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki , wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach (Dz. U. nr 163 z 2007 r., poz. 1155),

*Handwritten mark*

*Handwritten signature*

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 września 2008r. w sprawie szczegółowych warunków dofinansowania regionalnych lub lokalnych programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r., warunków jakie muszą spełniać te programy, podmiotów dokonujących oceny programów oraz sposobu i trybu wyboru programów, którym zostanie udzielone dofinansowanie (Dz. U. nr 171 z 2008r., poz. 1059),
- rozporządzenie Rady Ministrów z 12 maja 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie form...(Dz. U. nr 94 z 2008 r., poz. 598),
- ustawę o wojewodzie i administracji rządowej w województwie / Dz. U. nr 31 z 2009 r. poz. 206),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 26 czerwca 2009 r., w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz.U. Nr 106 z 2009 r., poz. 884).

## **PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA I ROZLICZENIA DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA**

Na podstawie informacji zawartych w pismach Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, sprawozdawczości budżetowej, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej – ustalono, że Gmina Przechlewo otrzymała z budżetu państwa w 2008r. dotacje celowe objęte zakresem kontroli w kwocie: **32.238,- zł** z przeznaczeniem na:

- 1). rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie – w kwocie **26.400,- zł** – rozdz. 85203 § 2010,
- 2). pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzielaną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – w kwocie **5.838,- zł** – rozdz. 85415 § 2030

*Handwritten mark*

*Handwritten signature*

## Ad.1.

W ramach realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - Gmina Przechlewo otrzymała w 2008r. dotację celową – w rozdziale 85203 – „Ośrodki wsparcia” – w kwocie **26.400,- zł** z przeznaczeniem na „rozwój sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi”.

Ustalono, że na terenie Gminy Przechlewo funkcjonuje jeden ośrodek wsparcia – „Środowiskowy Dom Samopomocy”, który w 2008r. objął swoimi usługami 19 osób - chorych z zaburzeniami psychicznymi lub z upośledzeniem umysłowym.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja w kwocie **26.400,- zł** została przeznaczona na:

- wypłatę nagród dla pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy z okazji Dnia Pracownika Socjalnego /lista płac z dnia 12.12.2008r. - 5 osób/, w kwocie **4.481,- zł**. Wydatki zostały ujęte w § 4010 – „Wynagrodzenia pracowników” oraz § 4110 i § 4120,

- usługi związane z wykonaniem szafy celem podniesienia standardu w pracowni plastyczno-krawieckiej ŚDS /faktura nr 49/08 z dnia 16.12.2008r./ w kwocie **1.098,- zł**. Zamówienia udzielono z pominięciem przepisów ustawy Pzp – zgodnie z art. 4 pkt.8, fakturę uregulowano w dniu 22.12.2008r, wydatki zostały ujęte w § 4300 ,

- zakup materiałów do utwardzenia nawierzchni i położenia kostki przy budynku ŚDS, a także położenia drenażu i podłączenia do istniejącej kanalizacji burzowej w kwocie **20.821,-zł**. Dostawcą materiałów była firma PPH „Stalbud” Tomasz Żmudzki i Spółka Sp.J z Przechlewa, z którą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie w dniu 16 grudnia 2008r. zawarł UMOWĘ o dostarczenie materiałów do utwardzenia nawierzchni obejmującą dostawę:

*[Signature]*

*[Signature]*

piasku, cementu, krawężników, obrzeży, płyt JOMB, rur betonowych, rury PCV, na kwotę 27.572,-zł. Zamówienia udzielono z pominięciem przepisów ustawy Pzp – zgodnie z art. 4 pkt.8. W dniu 18.12.2008r. wykonawca wystawił faktury VAT na kwoty 6.152,58,-zł i 21.419,42,-zł, tj. łącznie na kwotę 27.572,-zł, zgodnie z umową. Należność została uregulowana przelewem w dniu 30.12.2008r. /ze środków dotacji 20.821,-zł/. Wydatki zaewidencjonowano w § 4210.

#### **Ad. 2 Rozdział 85415 § 2030**

Na **dofinansowanie zadań własnych** w zakresie powyższego rozdziału kontrolowana jednostka otrzymała dotację w kwocie **5.838,-zł**, z przeznaczeniem na **pomoc materialną o charakterze edukacyjnym** udzielaną dzieciom oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – zgodnie z Uchwałą Rady Ministrów Nr 179 z dnia 16 września 2008r. w sprawie Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 roku.

Ustalono, że otrzymana przez Gminę dotacja w kwocie jw. została wydatkowana do wysokości **5.837,10 zł**, zaś nie wydatkowana kwota 0,90 zł została zwrócona w dniu 23.12.2008r. na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dniu 2.10.2008r. kontrolowana jednostka złożyła w Kuratorium Oświaty w Gdańsku **Wniosek aplikacyjny** o dofinansowanie w kwocie 5838,66 zł programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r. p.n. „Jestem małym artystą”.

Realizatorem programu był Zespół Szkół - Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Przechlewie.

*Kier*

*Jan*

Szczegółowy zakres programu wynikający z Wniosku obejmował zajęcia plastyczno-techniczne, spotkania i warsztaty z artystami, wycieczki oraz konkursy dla dzieci klas I – III głównie pochodzących z rodzin o niskich dochodach, wielodzietnych, z dysfunkcjami.

Wniosek zawierał opis programu wraz z uzasadnieniem, jego cele, przewidywane rezultaty, szczegółowy harmonogram działań i kalkulację kosztów. Planowane koszty ogółem programu - merytoryczne określono na 11.709,32 zł. Kosztów obsługi nie planowano.

Kwota wnioskowanej dotacji 5.838,66 zł stanowiła 49,9%, kosztów ogółem, środki własne 5.870,66 zł – 50,1%.

Kwoty środków własnych stanowiły: wkład finansowy (gotówka) 2.740,- zł, wartość wnoszonych aportów 3.130,66 zł.

W dniu 9.10.2008r. pomiędzy Pomorskim Kuratorem Oświaty, działającym w imieniu Wojewody, a Wójtem Gminy Przechlewo zawarta została **Umowa nr 12/312 – aktyw/2008 w sprawie dofinansowania programu wyrównywania szans edukacyjnych** pn. „Jestem młodym artystą”, kwotą 5.838,- zł.

W umowie strony odniosły się do zakresu ujętego we wniosku aplikacyjnym. Termin realizacji ustalono od 15 października do 22 grudnia 2008r.

Ustalono, że zrealizowane działania były zgodne z zakresem określonym we wniosku aplikacyjnym oraz z umową.

**Programem objęto 126 uczniów** ze Szkoły Podstawowej w Przechlewie .

Dokumenty źródłowe finansowe znajdują się w Urzędzie Gminy Przechlewo, dokumenty źródłowe merytoryczne w Szkole.

*Liut*

*Liut*

Ustalono, że prowadzona była wyodrębniona ewidencja w zakresie omawianego programu.

Ogółem **poniesione wydatki** na realizację programu wyniosły **11.707,08 zł** i dotyczyły niżej wymienionych kosztów merytorycznych:

- wynagrodzenie nauczycieli 4.260,00 zł, w tym środki z dotacji 2.130,00 zł,
- usługi transportowe 1.740,00 zł, w tym środki z dotacji 300,00 zł,
- zakup 2 mikrofonów bezprzewodowych, magnetofonu oraz parawanu do przedstawień teatralnych 2.399,10 zł, w tym środki z dotacji 2.399,10 zł,
- sprzęt biurowy /papier, materiały plastyczne/ 299,98 zł,
- bajki, kasety, książki, nagrody 300,00 zł,
- wynajem pomieszczeń i sal dydaktycznych, amortyzacja sprzętu 1000,00 zł,
- koncert muzyczny „Najpiękniejsza...” 300,00 zł,
- bilety wstępu /kino, teatr/ 1.408,00 zł, w tym z dotacji 1.008,00 zł.

Koszty obsługi nie wystąpiły.

Wartość wyposażenia do wykorzystania w latach następnych stanowiła 2.399,10 zł, tj. 41,1 % otrzymanej dotacji.

Łączna kwota wydatkowanych środków z dotacji wyniosła **5.837,10 zł**.

Wystawione faktury za wykonanie w/w usług dotyczące realizacji programu zostały uregulowane do dnia 24 grudnia 2008r.

Ustalono, że wydatki zostały zaewidencjonowane w n/w paragrafach:

- § 4010 - wynagrodzenia nauczycieli,

*[Signature]*

7 *[Signature]*

- § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4300 - zakup usług pozostałych,
- § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego .

Źródłami finansowania programu były:

- <b>dotacja</b> z budżetu państwa w kwocie	5.837,10 zł,	udział <b>49,9%</b>
- <b>środki własne</b> w kwocie	<u>5.869,98 zł,</u>	udział <u><b>50,1%</b></u>
	11.707,08 zł	100,0%

Wartość środków własnych realizatora programu stanowiły:

- środki finansowe (gotówka) w kwocie	2.739,98 zł,
- wniesione aporty wartości	3.130,00 zł.

Zachowany został montaż finansowy zrealizowanego programu wyrównywania szans edukacyjnych określony w § 8 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 września 2008r. tj. finansowanie z dotacji z budżetu państwa do 70% wydatków na realizację zadania.

Ustalono, że realizator programu spełnił warunki finansowania zadania określone w § 9 i § 10 ust. 1 i 2 w/w rozporządzenia:

- ze środków dotacji nie wydatkowano kwot na obsługę realizacji programu, czy zakupy środków trwałych, zakupy wyposażenia, które będzie wykorzystywane w następnych latach wyniosły mniej niż 50 %.

*Kier*

*Jan*



Gmina Przechlewo sporządziła sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji programu i przekazała je w dniu 24 grudnia 2008r. do Wydziału Organizacji i Pragmatyki Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Na tym protokół zakończono i po omówieniu podpisano.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce, doręczając go Wójtowi Gminy Przechlewo.

Równocześnie informuje się Kierownika jednostki o przysługującym mu prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli – do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, zgodnie z art. 44 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009r. Nr 31, poz. 206).

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w dniu jego podpisania ze strony kontrolowanej jednostki zastrzeżeń nie wniesiono.

Kontrola została odnotowana w „Książce kontroli Urzędu” na stronie 11 pod poz. 4/2009.

Kontrolująca:

**GMINA PRZECHEWKO**  
z siedzibą  
ul. Człuchowska 26  
77-320 Przechlewo

**STARSZY  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**  
*Bożena Kniuz*  
**Bożena Kniuz**

SKARBNIK GMINY  
*Elżbieta Panko Pradzyńska*

**WÓJT**  
*mgr Andrzej Anuda Trzebiatowski*

**ZESTAWIENIE FAKTUR ZWIĄZANYCH z**  
**Rządowym programem wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r. „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych” Jestem małym artystą.**

Lp.	Kontrahent	Wyszczególnienie	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota w tym z dotacji	Termin płatności	Data zapłaty
1	ADA-MUSIC Kręcichwost spółka jawna Warszawa	Mikrofon bezprzewodowy	160/ST/2008	30.10.2008	1135,00 <b>1135,00</b>	13.11.2008	13.11.2008
2.	KLUB WWW S.C. Tarnowskie Góry	Mikrofon ze wzmacniaczem	1793/KOR/2008	24.10.2008	465,00 <b>465,00</b>	31.10.2008	31.10.2008
3.	Usługowy Zakład Stolarski Stanisław Spiczak Brzeziński Przechlewo	Wykonanie parawanów	23/2008	17.12.2008	799,10 <b>799,10</b>	24.12.2008	24.12.2008
4.	Muzeum Regionalne w Człuchowie	Bilet wstępu do muzeum	45/200	18.12.2008	174,00	22.12.2008	22.12.2008
5.	MULTIKINO S.A. Warszawa	Bilet szkolny 12	1057/B/2008	20.11.2008	408,00	25.11.2008	25.11.2008
6.	MULTIKINO S.A. Warszawa	Bilet grupowy 12	1038/B/2008	15.11.2008	408,00 <b>290,00</b>	19.11.2008	19.11.2008
7.	Państwowy Teatr Lalki „TECZA” Słupsk	Za spektakl pt. „, Jaś i Małgosia”	000155/08	22.11.2008	310,00 <b>310,00</b>	22.11.2008	22.11.2008
8.	Muzeum Regionalne w Człuchowie	Bilet wstępu do muzeum	44/2008	05.12.2008	108,00 <b>108,00</b>	19.12.2008	19.12.2008
9.	Zespół Ekonomoczo-Administracyjny Szkół Przechlewo	Usługa transportowa w dniu 15.11.2008 Multikino Bydgoszcz	128/2008	28.11.2008	300,00 <b>300,00</b>	08.12.2008	08.12.2008
10.	Zespół Ekonomoczo – Admonistracyjny Szkół Przechlewo	Koszt wynagrodzenia nauczycieli w realizacji programu	12/2008	09.12.2008	2130,00 <b>2130,00</b>	16.12.2008	16.12.2008

11.	Przedsiębiorstwo PKS Człuchów	Przewóz dzieci do MULTIKINA	16/000016/11/2008	25.11.2008	271,00	02.12.2008	02.12.2008
12.	Przedsiębiorstwo PKS Człuchów	Przewóz dzieci do kina	16/000006/11/2008	18.11.2008	500,00	26.11.2008	26.11.2008
13.	Zespół Ekonomoczo- Administracyjny Szkół Przechlewo	Usługa transportowa	140/2008	09.12.2008	1440,00	16.12.2008	16.12.2008
		Nota uznaniowa	13/2008	16.12.2008	-771,00	x	x
14.	Firma Handlowa „KLEKS” Przechlewo	Za artykuły szkolne	380/2008	02.12.2008	100,00	12.12.2008	12.12.2008
15.	Omedia sp..zo.o. Warszawa	Bajki CD	0468/08/FVS	16.10.2008	72,50	30.10.2008	30.10.2008
16.	PHP „ART-GAL” Marcin BRIEGMANN Człuchów	Materiały papiernicze	5468/2008	05.11.2008	199,99	19.11.2008	19.11.2008
17.	PHP „ART-GAL” Marcin Briegmann Człuchów	Za papier ksero	5467/2008	05.11.2008	99,99	19.11.2008	19.11.2008
18.	Merlin.pl S.A. Warszawa	Za książki i płyty CD	708683/2008/SA	16.10.2008	36,90	03.11.2008	03.11.2008
19.	Wydawnictwo BEA Książki Edukacyjne Toruń	Za bajki CD	5357/Gł/2008	27.10.2008	24,00	10.11.2008	10.11.2008
20.	Firma Handlowa Dagmara Krystyna Pietrzak Świdnik	Książki	195/2008	22.10.2008	34,59	28.10.2008	28.10.2008
21.	Jan Kępczyński Koszalin	Autorska muzyczna audycja edukacyjna	7/2008	29.10.2008	300,00 <b>300,00</b>	29.10.2008	29.10.2008
22.	Akademicka Księgarnia „KODEKS” Marzena Orlińska Wrocław	Teatryki dziecięce- adaptacja bajek przedstawienie+CD	1308/2008	14.11.2008	32,01	28.11.2008	28.11.2008
<b>RAZEM:</b>					<b>8577,08</b>		
<b>DOTACJA:</b>					<b>5837,10</b>		

Zwrot **0,90** – 23.12.2008 r. PUW, Wydział Finansów i Budżetu Gdańsk