

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Cewicach w dniach od 5 do 10 listopada 2009 r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- ALINĘ WOJCIECHOWSKĄ – inspektora wojewódzkiego,
 - JOANNĘ JĘDRYSIAK – inspektora wojewódzkiego,
- na podstawie „Upoważnienia” Nr 74 /2009 z dnia 4.11.2009 r.

ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa w 2008 r. na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzieloną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – „Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 roku” oraz na dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach i placówkach zestawów do monitoringu wizyjnego, a także dofinansowanie modernizacji lub rozszerzenia istniejącej sieci monitoringu.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA: **URZĄD GMINY W CEWICACH**

ul. W. Witosa 16

telefon: 059/861 34 60

Wójtem Gminy Cewice w okresie objętym kontrolą był **Pan GRZEGORZ PALASZ**, a **Skarbnikiem Gminy** była **Pani MARIA FRANCISZCZAK**.

Niezbędnych informacji w przedmiocie kontroli udzielali:

- Pani Maria Franciszczak - Skarbnik Gminy,
- Pani Halina Stolarczyk – Kierownik Zespołu Finansowo-Kadrowego.

Auty 



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.),
- ustawę o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. nr 31 z 2009.,poz.206),
- 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 dnia 16 września 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków dofinansowania regionalnych lub lokalnych programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r., 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 2008 r., poz. 1059),
- 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),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z 12 maja 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie form i zakresu finansowego (...) (Dz. U. nr 94 z 2008 r., poz. 598),
 - rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 26 czerwca 2009 r., w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. Nr 106 z 2009 r., poz. 884)
- oraz o finansowe dowody źródłowe stanowiące podstawę księgowania, zapisy ewidencji księgowej, pisma Wydziału Finansów i Budżetu PUW dotyczące wysokości przyznanych dotacji celowych z budżetu państwa w 2008 r., sprawozdawczość, zawarte umowy oraz faktury i inne dokumenty źródłowe.

PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA I ROZLICZENIA DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA.

Ustalono, że Gmina Cewice otrzymała z budżetu państwa w 2008 r. na **dofinansowanie zadań własnych** dotacje celowe objęte zakresem kontroli, w łącznej wysokości **33.461,- zł**, z przeznaczeniem na:

- 1) **pomoc materialną o charakterze edukacyjnym** udzieloną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia zgodnie z „Rządowym programem wyrównania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r.” - **kwota 21.461,- zł**, rozdział **85415 § 2030**,
- 2) **dofinansowanie zakupu i instalacji** w szkołach i placówkach **zestawów do monitoringu** wizyjnego, a także dofinansowanie modernizacji lub rozszerzenia istniejącej sieci monitoringu wizyjnego – rozdział **80195 § 6330 – kwota 12.000,- zł**.

Handwritten signature

Ad 1

Rozdział 85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”

Na dofinansowanie zadania własnego Gminy w zakresie powyższego rozdziału (§ 2030), została przyznana dotacja z budżetu państwa w kwocie **21.461,- zł** z przeznaczeniem na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzieloną dzieciom w wieku przedszkolnym 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 2008r.” – „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych”.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w dniu 3 października 2008r. Gmina Cewice złożyła w Kuratorium Oświaty w Gdańsku – **Wniosek aplikacyjny o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 21.461,80 zł na program p.n. „Program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży z Gminy Cewice w 2008 roku”.**

Zakres programu wynikający z Wniosku aplikacyjnego obejmował zajęcia adresowane do dzieci w wieku przedszkolnym – realizujących roczne przygotowanie przedszkolne oraz do uczniów klas I-III ,takie jak:

- wspomaganie rozwoju i przezwyciężanie trudności w nauce,
- usuwanie zaburzeń w rozwoju psychospołecznym,
- wypracowanie nowych form zachowań,
- zapewnienie dostępu do informatyki,
- rozwijanie zainteresowań i uzdolnień,
- kształtowanie umiejętności pracy w grupie,
- zapewnienie aktywnych form spędzania wolnego czasu,
- podniesienie efektów nauczania,
- wyrównywanie szans edukacyjnych, kulturowo-wychowawczych.



Planowane koszty ogółem przyjętego do realizacji programu, określone zostały na kwotę 31.060,61 zł, z tego:

- wnioskowana dotacja wynosiła 21.461,80 zł, co stanowi 69,10 % kosztów ogółem,
- środki własne 9.598,81 zł, co stanowi 30,90 %.

Środki własne obejmowały:

- wkład finansowy (gotówka) w kwocie	5.058,34 zł,
- wartość wnoszonych aportów (wkład rzeczowy)	4.540,47 zł,
w tym: - wolontariat (wartość) na kwotę	2.306,77 zł,
- wynajem hali sportowej na zajęcia sportowo-rekreacyjne na kwotę	1.350,00 zł,
- materiały biurowe na kwotę	505,70 zł.

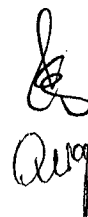
W dniu 9 października 2008r. pomiędzy Wójtem Gminy Cewice, a Pomorskim Kuratorem Oświaty w Gdańsku, została zawarta **UMOWA Nr 19/312-aktyw/2008** w sprawie dofinansowania programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 roku – kwotą **21.461,- zł**.

Ustalono, że otrzymaną dotację oraz środki własne Gmina przekazała do Zespołu Finansowo-Kadrowego, który rozdzielił otrzymaną dotację do Szkół Podstawowych w Cewicach, Łebuni i Siemirowicach w kwotach przez nie wnioskowanych.

Założone cele zostały osiągnięte, a program zrealizowany i rozliczony zgodnie z zawartą umową.

Programem objęto ogółem 316 dzieci, w tym: 218 uczniów z klas I-III szkół podstawowych oraz 35 dzieci z oddziałów przedszkolnych.

Wydatki poniesione na realizację programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży wyniosły ogółem: 32.662,41 zł i obejmowały:



Rodzaj kosztów	PLAN	Wykonanie	
		Ogółem	w tym z dotacji
koszty merytoryczne – razem	31.060,61	32.662,41	21.461,00
a) koszty osobowe z pochodnymi	20.671,91	23.215,29	14.309,00
b) koszty wynajmu autobusu	3.400,00	3.394,00	3.394,00
c) zakup wejściówek na basen	1.800,00	430	430
d) wynajem hali sportowej	1.350,00	1.350,00	0
e) opłata za internet	378	203,73	0
f) zakup programów edukacyjnych	655	0	0
g) opłata za usługi konserwacyjne kserokopiarki, tonery	275,70	0	0
h) artykuły papiernicze, malarskie i dekoratorskie	1.430,00	2.149,39	1.408,00
i) zakup biletów wstępu do teatru, kina i Centrum Nauki	1.100,00	1.920,00	1.920,00

Zgodnie z zapisem § 5 zawartej umowy, Gmina Cewice prowadziła wyodrębnioną dokumentację merytoryczną, jak i finansowo-księgową realizowanego programu.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wydatki poniesione ze środków dotacji zostały zaewidencjonowane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” (umowy –zlecenia) na kwotę 12.212,- zł,

§ 4110 – „ Składki na ubezpieczenia społeczne” na kwotę 1.809,- zł,

§ 4120 – „ Składki na Fundusz Pracy” na kwotę 288,- zł,

§ 4210 – „ Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 1.408,- zł,

§ 4300 – „ Zakup usług pozostałych” na kwotę 5.744,- zł.

Łączna kwota wydatków poniesionych na realizację programu wg ewidencji księgowej wyniosła: **32.662,41 zł**.

Źródłami finansowania programu były:

- **dotacja** z budżetu państwa w kwocie **21.461,- zł**, stanowiąca **65,71 %** wydatków ogółem,
- **środki własne** w łącznej kwocie **11.201,41 zł**, co stanowiło **34,29 %** z tego:

- środki finansowe (gotówka) – 5.188,12 zł,

- wartość aportów (wkład rzeczowy) – 6.013,29 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.

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

Ad 2

Rozdział 80195 - „Pozostała działalność”

Na dofinansowanie zadania w zakresie powyższego rozdziału Gmina Cewice otrzymała dotację w kwocie **12.000,- zł** przyznaną pismem F.B.I-3050/71/EP/08 z dnia 21.08.2008 r.

Zwiększenie planu dotacji w **rozdziale 80195 § 6330** o wyżej wymienioną kwotę przeznaczone było dla Zespołu Szkół w Cewicach na **zakup i instalację zestawów do monitoringu wizyjnego** - zgodnie z „Rządowym programem wspierania w latach 2007-2009 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach – Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach”.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w dniu 15 maja 2008 r., Gmina Cewice złożyła w Kuratorium Oświaty w Gdańsku „**Wniosek**” o przyznanie dotacji w wysokości 15.000,- zł na zakup i instalację monitoringu wizyjnego w wersji standardowej z dodatkowym wyposażeniem w Zespole Szkół w Cewicach.

Planowany koszt zakupu i instalacji zestawu w wersji standardowej z dodatkowym wyposażeniem określony we wniosku aplikacyjnym wynosił: 20.185,- zł, z czego:

- udział dotacji, w kwocie 15.000,- zł, w wartości zadania ogółem stanowił 74 %,
- udział środków własnych, w kwocie 5.185,- zł – 26 %.

Ustalono, że zadania zrealizowane zostały zgodnie ze złożonym Wnioskiem, jednakże w pomniejszonym zakresie.

Otrzymana dotacja w kwocie 12.000,- zł przekazana została do Zespołu Szkół w Cewicach – liczącego łącznie 410 uczniów i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na **dofinansowanie zakupu i instalacji zestawów do monitoringu wizyjnego w wersji z dodatkowym wyposażeniem.**

Zakres rzeczowy zakupu był zgodny z zakresem określonym w § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 6 września 2007r.

Zamówienia publicznego udzielono z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 pkt. 8 – firmie Protektor z Wejherowa, z którą w dniu 20.10.2008 r. została zawarta UMOWA.

Przedmiotem umowy była sprzedaż, dostarczenie i zainstalowanie sprzętu monitorującego dla Zespołu Szkół w Cewicach, w terminie od 3 do 21 listopada 2008r.

Za wykonaną usługę, strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 21.000 ,- zł.

Wykonane prace zostały zakończone w ustalonym terminie.

W dniu 24 listopada 2008r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 656/11/2008 za zakupiony sprzęt i urządzenia do monitoringu oraz ich montaż na kwotę 20.999,99 zł. Należność została uregulowana w dniu 1 grudnia 2008r.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatek poniesiony na zakup urządzeń i instalację monitoringu zaewidencjonowane zostały w § 6060 – „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” i przyjęty na stan środków trwałych dokumentem OT.

Źródłami finansowania zadania o wartości ogółem **20.999,99 zł** były:

- środki dotacji **12.000,- zł** stanowiły **57,14 %** całego zadania,
- środki własne **8.999,99 zł** stanowiły **42,86 %** całego zadania.



Ustalano, że zachowany został montaż finansowy zrealizowanego zadania określony w § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 6 września 2007 r. tj. udzielona dotacja stanowiła 80 % kosztów dokonanego zakupu i instalacji zestawów do monitoringu.

W dniu 18 grudnia 2008 r. kontrolowana jednostka sporządziła Sprawozdanie dotyczące realizacji omawianego zadania „Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach” i przekazał je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Na tym protokół zakończono.

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

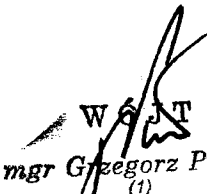
Równocześnie Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli – do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r., nr 31, poz. 206).

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego - art. 44 ust.12 wyżej cytowanej ustawy.

Kontrola została odnotowana w Książce kontroli na str. 1 pod poz. 4/2009.

Kontrolujące:

GMINA CEWICE
siedzibą organu wykonawczego Gminy
84-312 w CEWICACH
ul. W. Witosa 16
NIP 841-16-22-753
REGON 770978750


Wójt
mgr Grzegorz Palasz
(1)

SKARBNIK GMINY

mgr Maria Franciszczak

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Alina Wojciechowska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Joanna Jedryślak