



Protokół kontroli

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Niepubliczne „Dzwoneczek”
ul. Bursztynowa 2A/1, 83-021 Rokitnica

Przedmiot i okres kontroli: Kontrola dotyczy prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański na realizację zadań Przedszkola w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolę przeprowadziła: Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej na podstawie upoważnienia Nr 2/2017 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 27 kwietnia 2017r. sygn. KW.1710.03/2017

Termin kontroli: Kontrola została przeprowadzona w dniach 8 - 10 maja 2017r. i wpisana do książki kontroli Niepublicznego Przedszkola.

I. Ustalenia ogólne

Organizacja przedszkola

Zgodnie z ewidencją placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański wpisu dokonano w dniu 18 czerwca 2014r. pod numerem 01/06/2014. Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną przez osobę fizyczną Panią Dorotę Kelsz.

Z - cą Dyrektora Przedszkola sprawującym nadzór pedagogiczny w okresie od 10 stycznia do 14 maja 2015r. była Kamila Nowaczek, następnie w okresie od 15 maja do 31 sierpnia 2016r. sprawowała Pani Joanna Dombrowska i w okresie od 1 września 2016 r. do chwili obecnej funkcję Z-cy Dyrektora sprawuje Pani Agata Majkowska.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. [...] w Rokitnicy, użytkowany na podstawie umowy najmu, zawartej w dniu 23 sierpnia 2013 roku pomiędzy [...] zam. w [...], a Dorotą Kelsz - organem prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „Dzwoneczek” w Rokitnicy.

Stwierdzono na podstawie zapisów zawartych w w/w umowie, iż część budynku była przeznaczona na potrzeby [...]. Natomiast w okresie objętym kontrolą Organ prowadzący wydatki związane z wynajmem lokalu w 100% pokrywał z dotacji, co było niezgodne



z uregulowaniami zawartymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.).

W świetle art. 90 ust. 3d u.s.o, dotacje przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami kontrolowana złożyła wyjaśnienia, iż w badanym okresie nie ponosiła żadnych kosztów związanych z fundacją.

Na tę okoliczność Pani Dorota Kelsz złożyła oświadczenie.

[Dowód: akta kontroli str.1]

II. Udokumentowanie stanu faktycznego danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w latach 2015/2016

Zgodnie z zawartymi regulacjami w uchwałach, cyt. „organ prowadzący przedszkole do dnia 5 każdego miesiąca przedkłada w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających w danym miesiącu oraz o uczniach niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju sporządzony na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca. Zatem dotacja przekazywana była na każdego ucznia, który danego miesiąca rozpoczął i kontynuował edukację przedszkolną uczestnicząc w zajęciach. Krótkotrwałe nieobecności dziecka lub ilość godzin spędzonych w przedszkolu nie wpływały na wysokość dotacji.

Kontrola przeprowadzona ww. okresie obejmowała zakres zgodności stanu faktycznego danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym z wyszczególnieniem uczniów będących mieszkańcami Gminy Pruszcz Gdański oraz uczniów spoza Gminy, stanowiącej podstawę do sposobu naliczenia i terminu udzielania dotacji oraz prawidłowego jej wykorzystania.

W zakresie faktycznej liczby dzieci uczęszczających do przedszkola szczegółową kontrolą objęto liczbę dzieci wykazanych we wnioskach o dotacje w miesiącach (wybranych losowo): listopad i grudzień w 2015 r. oraz kwiecień i maj 2016r. i porównano z dokumentacją przebiegu nauczania.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

W celu udokumentowania prawidłowości pobrania dotacji w należnej wysokości na uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, organ prowadzący Pani Dorota Kelsz okazała następujące dokumenty:

1. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2015/2016, oddział „Żuczki”;
2. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2015/2016, oddział „Biedronki”;
3. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2015/2016, oddział „Motylki”;

Na podstawie w/w dokumentacji stwierdzono, że w latach 2015 – 2016 przekazano następujące kwoty dotacji:

- w roku 2015 przekazano 155 027,04 zł. na 356 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- w roku 2016 przekazano 230 896,40 zł. na 523 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola.

W badanym okresie nie stwierdzono rozbieżności.

Ewidencja środków dotacji na rachunku przedszkola

W okresie od 1 maja 2015r. do 31 grudnia 2016r. Gmina Pruszcz Gdański przekazała dotację dla Niepublicznego Przedszkola na rachunek bankowy [...] nr [...]. Rachunek ten został wskazany przez prowadzącą Przedszkole we wnioskach o udzielenie dotacji, jako rachunek Przedszkola. Wnioski były podpisane i złożone w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

W toku kontroli ustalono, iż ww. konto było rachunkiem przedszkola prowadzonym w [...] na podstawie zawartej umowy w dniu [...]r. pomiędzy [...], a Niepublicznym Przedszkolem „Dzwoneczek” w Rokitnicy, co było zgodne z § 7 ust.1 uchwały nr XXXII/45/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 11 czerwca 2013r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, z § 6 ust. 1 Uchwały Nr XV/123/2015 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 grudnia 2015r. oraz z § 9 ust. 1 Uchwały Nr XXV/79/2016 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 listopada 2016r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych i publicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostki



samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

III. Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w latach 2015 - 2016

W toku niniejszej kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków sfinansowanych z dotacji udzielonej w latach 2015 - 2016 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański.

Zakresem kontroli objęto:

- 1) ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- 2) przeznaczenia na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty¹, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej;
- 3) poniesienia, ich w okresie, na który została udzielona dotacja (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych² wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

Ewidencję wydatków Przedszkola, w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański do 28 lutego 2017 roku prowadziło biuro rachunkowe [„...”] w Pruszczu Gdańskim. W ramach obsługi księgowej ewidencję prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone dotacją, z wyodrębnieniem kwot i dat.

Z uwagi na wykryte błędy w ewidencjonowaniu wydatków pokrywanych z dotacji, Pani Dorota Kelsz – organ prowadzący w dniu [...] roku złożyła w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański pismo (z dn. 12.04.017r.) wraz z korektą rocznego rozliczenia wydatków poniesionych z dotacji udzielonej z budżetu gminy w latach 2015 - 2016.

[Dowód: akta kontroli str.2 - 7]

Korekta zawierała wydatki sfinansowane z pobranej dotacji m.in. zajęcia edukacyjne, wspomagające i rozwijające, wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, najem lokalu, media oraz wynagrodzenie dyrektora - organu prowadzącego przedszkole.

Wynagrodzenie dyrektora – organu prowadzącego wypłacono na podstawie podjętych uchwał w sprawie wysokości wynagrodzenia, na 2015 rok przewidziano kwotę 72 000zł.

¹ j.t. z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016r. poz. 1943 z późn. zm.

² Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2016 poz.1870 z późn. zm.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

tj. średniomiesięczna 6 000zł., na 2016 rok określono wynagrodzenie w kwocie 96 000zł. tj. średniomiesięcznie 8 000zł.

W ewidencji wskazano liczbę porządkową, nazwę dowodu źródłowego, numer dowodu, data wydatku, kwotę wydatku oraz przeznaczenie dotacji z podziałem na okresy miesięczne i narastająco.

Dowody księgowe były oznaczone zapisem o treści: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, co było zgodne z § 4 ust.4 chwały (po zmianie § 6 ust.3 uchwały). Ujęte w ewidencji dowody księgowe wystawione były na Przedszkole Niepubliczne „Dzwoneczek” w Rokitnicy.

W złożonym w Urzędzie Gminy rocznym rozliczeniu wydatków wykazano, że pobraną w 2015 roku dotację w kwocie 155 027,04zł. Przedszkole wykorzystało w całości.

W 2016 roku Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 230 896,40zł. W złożonym rocznym rozliczeniu wydatków wykazano, że kwotę dotacji wykorzystało w całości.

W celu weryfikacji poniesionych wydatków, szczegółową kontrolą objęto dowody źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2016r. Stwierdzono, że w badanym okresie dotację w kwocie 93 083,99zł. przeznaczono na cele statutowe. Wydatki pokrywano w formie gotówkowej lub bezgotówkowej (przelewem). Na potwierdzenie wydatków Organ prowadzący Przedszkole przedłożył przelewy, listy płac, faktury i rachunki oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji.

Mimo prawidłowego wykorzystania dotacji, kontrolująca stwierdziła przypadki realizowania wydatków z dotacji w okresie innym niż ten na który dotacja została przyznana. A mianowicie, w miesiącu styczniu 2016r. opłacono rachunek za przeprowadzone w grudniu 2015r. zajęcia z robotyki (fra nr FV 121/2015 z dn. 23.12.2015r. na kwotę 240,00zł.).

Ponadto w styczniu 2016 roku opłacono podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2015r. w kwocie 610,00zł.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso, dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki w okresie, w którym została przyznana.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Protokół kontroli zawiera 6 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez kontrolującą i organ prowadzący.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Pani Dorocie Kelsz – organowi prowadzącemu Przedszkole, informując o przysługującym jej prawie:

- do złożenia dodatkowych wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole, do których organ dotujący ustosunkuje się w wystąpieniu pokontrolnym, wyjaśnienia należy złożyć w terminie 3 dni roboczych od daty podpisania protokołu;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność w terminie 3 dni roboczych od jego otrzymania, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli, z tymże odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Pruszcz Gdański, dnia 30 maja 2017r.

Kontrolujące:

Teodozja Skiba

Organ Prowadzący Przedszkole:

Dorota Kelsz