



Protokół kontroli

Jednostka

kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole Integracyjne „Wesoła Nutka” (do dnia 20 września 2016r. Niepubliczne Przedszkole „Wesoła Nutka”) ul. Jarzębinowa 30, 83-010 Rotmanka

Przedmiot

i okres kontroli: Kontrola dotyczy prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański na realizację zadań Przedszkola w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolę

przeprowadziła: Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej na podstawie upoważnienia Nr 6/2017 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 18.09.2017r. sygn. KW.1710.10/2017

Termin kontroli: Kontrola została przeprowadzona w dniach 19 – 29 września 2017r. i wpisana do książki kontroli Przedszkola pod numerem 11.

I. Ustalenia ogólne

Organizacja przedszkola

Zgodnie z ewidencją placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański wpisu do rejestru dokonano w dniu 8 lipca 2009r. pod numerem 02/07/2009. Działalność dydaktyczna została rozpoczęta 1 sierpnia 2009 r. Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną przez osobę fizyczną p. Alinę Chabowską.

Organ prowadzący jest jednocześnie Dyrektorem Przedszkola sprawującym nadzór pedagogiczny.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. Jarzębinowej 30 w Rotmance, użytkowane na podstawie umowy najmu, zawartej w dniu 30 września 2008 roku pomiędzy „[...]” sp.j. z siedzibą w [...], reprezentowaną przez [...], a Aliną Chabowską - organem prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „Wesoła Nutka” w Rotmance. Rozwiązanie ww. umowy najmu nastąpiło z dniem 31 grudnia 2015r.

W dniu 30 grudnia 2015 r. p. Alina Chabowska - organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Wesoła Nutka” w Rotmance, zawarła umowę z firmą „[...]” sp.



z o.o. z siedzibą w [...] ul. [...], reprezentowaną przez Jacka Chabowskiego. Przedmiotem umowy był najem budynku wraz z wyposażeniem niezbędnym do prowadzenia przedszkola, umowa została zawarta na czas nieokreślony, obowiązująca od 1 stycznia 2016r.

Wynajmujący określił miesięczną stawkę najmu nieruchomości w kwocie 13 900,00zł. plus podatek VAT oraz stawkę najmu wyposażenia kuchni oraz placu zabaw w kwocie 1 800,00zł. plus podatek VAT.

W okresie objętym kontrolą wydatki związane z wynajmem lokalu były finansowane w 100% z dotacji, co było zgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, dalej: uso (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.

Nieprawidłowości ww. zakresie nie stwierdzono.

II. Udokumentowanie stanu faktycznego danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w latach 2012/2016

Zgodnie z zawartymi w uchwale regulacjami, organ prowadzący przedszkole do dnia 5 każdego miesiąca przedkładał 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 wspomaganiam 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.

W latach 2012 – 2016 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański pobrano dotację w wysokości 2 467 891,24zł. na 4591 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola. Wydatki faktycznie poniesione wyniosły 2 463 543,15zł. Różnicę pomiędzy należną, a otrzymaną



kwotą dotacji w 2016 roku w wysokości 4 348,09 zł. zwrócono w dniu 14 grudnia 2016r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

III. Ewidencja środków dotacji na rachunku przedszkola

W okresie od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2016r. Gmina Pruszcz Gdański przekazywała dotację na rachunek bankowy nr [.....]. Powyższy rachunek został wskazany, jako rachunek Przedszkola, prowadzony w Banku [.....] w Pruszczu Gdańskim na podstawie zawartej umowy pomiędzy Bankiem, a Niepublicznym Przedszkolem „Wesoła Nutka” w Rotmance, reprezentowanym przez p. Alinę Chabowską, co było zgodne z brzmieniem § 6 uchwały nr XLII/994/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, § 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.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W trakcie kontroli ustalono, że od 21 września 2016r. organ prowadzący dokonał wpisu w gminnym rejestrze placówek niepublicznych dotyczącego zmiany nazwy z Niepublicznego Przedszkola „Wesoła Nutka”, na Niepubliczne Przedszkole Integracyjne „Wesoła Nutka” w Rotmance. Zgodnie z dokonanymi zmianami, Gmina przekazywała dotację na wskazany rachunek bankowy tj. Niepublicznego Przedszkola Integracyjnego „Wesoła Nutka” w Rotmance.

Wyniki kontroli pozwoliły ustalić, iż organ prowadzący przedszkole nie dokonał obowiązujących zmian w umowie z Bankiem, co skutkowało, że dotacja od 21 września 2016r. była nadal przekazywana przez bank na rachunek Niepublicznego Przedszkola „Wesoła Nutka” w Rotmance, co było niezgodne ze stanem faktycznym.

Należy nadmienić, iż organ prowadzący w czasie trwania kontroli dokonał stosownych zmian w treści umowy i w dniu 27 września 2017r. przedłożył ją kontrolującej do wglądu w celu weryfikacji.



Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w latach 2012 - 2016

W toku niniejszej kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków sfinansowanych z dotacji udzielonej w latach 2012 - 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).

W badanym okresie Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w wysokości:

- 339 388,16zł. w 2012 roku
- 430 366,12zł. w 2013 roku
- 467 633,13zł. w 2014 roku
- 531 071,74zł. w 2015 roku

Organ prowadzący w rocznych rozliczeniach dotacji wykazał, że pobrane dotacje Przedszkole wykorzystało w całości.

- 699 432,09zł. w 2016 roku

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Integracyjne „Wesoła Nutka” w Rotmance, roczne rozliczenie złożył w terminie i wykazał, że faktycznie należna kwota dotacji wynosiła 695 084,00zł. Różnicę w kwocie 4 348,09 zł. zwrócono na rachunek bankowy Gminy Pruszcz Gdański w dniu 14 grudnia 2016r. jako pobraną nadmiernie.

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym (pożądanym) w badanym okresie.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie złożonych w Urzędzie Gminy rocznych zestawień wydatków i porównano z dowodami źródłowymi.

Do kontroli pobrano dokumentację finansową - księgową, doboru próby dokonano losowo w n/w okresach:

- 1) od 01.10.2012r. do 31.12.2012r. w badanym okresie z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 94 739,52zł.
- 2) od 1 kwietnia 2013r. do 30 czerwca 2013r. w badanym okresie z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 106 948,62zł.
- 3) od 1 lipca do 30 września 2014r. w badanym okresie z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 114 961,18zł.
- 4) od 1 października do 31 grudnia 2015r. w badanym okresie z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 93 518,78zł.
- 5) od 1 do 31 stycznia 2016r. w badanym okresie z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 9 590,80zł.
- 6) od 1 listopada do 31 grudnia 2016r. w badanym okresie z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 192 817,18zł.

[Akta kontroli: dowód nr 1- 5]

Stwierdzono, że Przedszkole z dotacji finansowało m.in. wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, zajęcia logopedyczno – edukacyjne, terapie pedagogiczne, pomoce dydaktyczne, media, najem lokalu oraz wynagrodzenie dyrektora - organu prowadzącego przedszkole, co było zgodne z treścią art. 90 ust. 3d u.s.o.

Ewidencję wydatków prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających ich rozliczenie. Ewidencja była prowadzona z podziałem na okresy miesięczne i narastająco z zachowaniem chronologii, zapisów dokonywano z wyodrębnieniem liczby porządkowej, rodzaju wydatku, kwoty oraz daty zgodnie, z którą poniesiono ten wydatek.

Dowody księgowe były oznaczone zapisem o treści: „Wydatek sfinansowany z dotacji uzyskanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, co było zgodne z treścią § 4 ust.4 uchwały (po zmianie § 6 ust. 3 uchwały).

Ujęte w ewidencji dowody księgowe wystawione były do 20 września 2016r. na Niepubliczne Przedszkole „Wesoła Nutka” w Rotmance, od 21 września 2016r. na



Niepubliczne Przedszkole Integracyjne „Wesoła Nutka” w Rotmance, co spełniało wymogi uregulowane przepisami prawa.

Mimo prawidłowego wykorzystania dotacji, kontrolująca stwierdziła przypadki finansowania wydatków na inne cele niż te, na które dotacja została przyznana. A mianowicie, sfinansowano naliczone kwoty odsetek od nieterminowej wpłaty i kosztów upomnienia, tj. w dniu 13 listopada 2012r. organ prowadzący dokonał opłaty za fakturę nr [...] z dnia 13 października 2012r. w łącznej kwocie 597,34 zł. (w tym 7,81zł. odsetki od nieterminowej wpłaty),

[Akta kontroli: dowód nr 1]

oraz w dniu 12 sierpnia 2014r. dokonano opłaty za fakturę nr [...] z dnia 13 lipca 2014r. w łącznej kwocie 520,08 zł. (w tym 5,94 zł. naliczone odsetki od nieterminowej wpłaty oraz zwrot kosztów związanych z przesłaniem informacji o zaległości),

[Akta kontroli: dowód nr 3]

co było niezgodne z treścią art. 90 ust. 3d uso. Wykorzystanie dotacji na zapłatę zawinionych przez organ prowadzący odsetek od nieterminowych płatności nie mieści się w przeznaczeniu dotacji określonych w art. 90 ust. 3d u.s.o. Zatem dotację w wysokości 13,75zł. wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez kontrolującą.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Pani – 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



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Pruszcz Gdański, dnia 5 października 2017r.

Kontrolująca:

Teodozja Skiba

Organ Prowadzący Przedszkole:

Alina Chabowska