



KW.1710.08/2017

Protokół kontroli

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Publiczne „Nibylandia”
ul. Topolowa 14/1 , 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 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolę przeprowadzili: Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej na podstawie upoważnienia Nr 3/2017 (sygn.KW.1710.06/2017) oraz Lidia Gitler – Inspektor ds. społecznych na podstawie upoważnienia Nr 4/2017 (sygn.KW.1710.07/2017) Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 31 maja 2017r.

Termin kontroli: Kontrola została przeprowadzona w dniach 2 – 13 czerwca 2017r.

I.Ustalania ogólne

Organizacja przedszkola

Zgodnie z ewidencją placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański wpisu do rejestru dokonano w dniu 24 września 2013r. pod numerem 01/09/2013.

Przedszkole od 1 września 2016r. jest placówką publiczną, Wójt Gminy Pruszcz Gdański decyzją nr SP 4422.3.2015/2 w dniu 31 sierpnia 2016r. udzielił na czas nieokreślony zezwolenia na założenie przedszkola publicznego, wpisu do rejestru dokonano w dniu 31 sierpnia 2016r. pod numerem 3/2016.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. [...] w Rokitnicy, w okresie od 12 września 2013r. do 31 grudnia 2015r. nieruchomość była użytkowana na podstawie umowy użyczenia, zawartej w dniu [...] roku pomiędzy [...] i [...] zam. w [...], a Fundacją „Tęczowy Latawiec” – reprezentowaną przez członków Zarządu Bogdanę Karolinę Nyczówną - Perucką i Pawła Peruckiego.

W dniu 31 grudnia 2015 roku dokonano zmian ww. umowie, którą zawarto na czas określony tj. od 1 stycznia 2016r. do 31 sierpnia 2016r. W umowie określono czynsz w wysokości 1 000,00zł., ponadto najemca zobowiązał się ponosić koszty związane z eksploatacją przedmiotu najmu. Powyższe w szczególności dotyczy: opłat za wykorzystaną zimną i ciepłą wodę, energię elektryczną, gaz propan – butan, wywóz



nieczystości stałych i płynnych oraz wszelkich kosztów związanych z dodatkowymi usługami, takimi jak opłata telefon i internet.

Od 1 września 2016 roku do 31 grudnia 2019 r. czynsz określono w wysokości 11 500,00zł. powyższa kwota obejmowała opłaty za użytkowanie części nieruchomości przeznaczonej na przedszkole (275 m²), nieruchomości gruntowej przeznaczonej na ogród przedszkola (ok. 300m²), miejsca parkingowe, dostawę wody, energii elektrycznej i ogrzewania.

I. Udokumentowanie stanu faktycznego danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w latach 2014/2016

Zgodnie z zawartymi regulacjami w/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) i porównano z dokumentacją przebiegu nauczania.

W celu udokumentowania prawidłowości pobrania dotacji w należnej wysokości na uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, pan Paweł Perucki okazał następujące dokumenty:

1. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2013/2014;
2. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2014/2015;
3. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2015/2016;



4. dzienniki zajęć przedszkola rok szkolny 2016/2017;

Na podstawie w/w dokumentacji stwierdzono, że w latach 2014 – 2016 przekazano następujące kwoty dotacji:

- w roku 2014 przekazano 42 966,34 zł. na 107 uczniów (średnio 10 dzieci miesięcznie) faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- w roku 2015 przekazano 146 728,57 zł. na 226 uczniów (średnio 18 dzieci miesięcznie) faktycznie uczęszczających do przedszkola, w tym [...] uczniów niepełnosprawnych oraz [...] dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju;
- od stycznia do 31 sierpnia 2016r. przekazano 159 172,98zł. na 199 uczniów (średnio 24 dzieci miesięcznie), w tym [...] uczniów niepełnosprawnych i [...] dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju. Natomiast od 1 września do 31 grudnia 2016r. przekazano 150 785,28zł. na 182 uczniów (średnio 45 dzieci miesięcznie) faktycznie uczęszczających do przedszkola, w tym [...] uczniów niepełnosprawnych oraz [...] dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

W badanym okresie na realizowanie wychowania przedszkolnego, w tym kształcenia specjalnego pobrano dotację w należnej wysokości. Natomiast dotację na realizację wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci pobrano w nadmiernej wysokości we wrześniu 2015 r. Pan Paweł Perucki pobrał na ten miesiąc dotację w wysokości 1.940,05 zł na wczesne wspomaganie rozwoju [...] dzieci. Opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wystawione przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne posiadało [...] dzieci. Opinia jednego dziecka została wystawiona w dniu [...] r. Zatem dotację w wysokości 388,01 zł pobrano nienależnie.

II. Ewidencja środków dotacji na rachunku przedszkola

W okresie od marca 2014 r. do stycznia 2015 r. Gmina Pruszcz Gdański przekazała dotację dla Niepublicznego Przedszkola na wydzielony rachunek bankowy w [...] nr [...]. Od lutego 2015 r. do 31 sierpnia 2016r. Gmina Pruszcz Gdański przekazała dotację dla Niepublicznego Przedszkola na rachunek bankowy w [...] nr [...]. Rachunki te zostały wskazane we wnioskach o udzielenie dotacji, jako rachunki Przedszkola.

W toku kontroli ustalono, iż ww. konta bankowe były rachunkami przedszkola prowadzonymi w banku [...] na podstawie zawartej umowy w dniu [...]r. pomiędzy [...] z siedzibą w [...], a Fundacją „Tęczowy Latawiec” z siedzibą 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 oraz z § 6 ust. 1 Uchwały Nr XV/123/2015 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 grudnia 2015r.

W okresie od 1 września 2016 r. Gmina Pruszcz Gdański przekazywała dotację dla Publicznego Przedszkola na rachunek bankowy w [...] nr [...] wskazane konto bankowe było wydzielonym kontem dla Przedszkola, co było zgodne z § 6 ust. 1 uchwały Nr XV/123/2015 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 grudnia 2015r. oraz § 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 2014 - 2016

W toku niniejszej kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków sfinansowanych z dotacji udzielonej w latach 2014 - 2016 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański.

Zakresem kontroli objęto:

- 1) ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- 2) przeznaczenie 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).

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym/ pożądanym/ w okresie od stycznia 2014r. do 31 grudnia 2016r.

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.



W 2014 roku z budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy przedszkola przekazano dotację w kwocie 42 966,34 zł.

Ustalenia kontroli pozwoliły stwierdzić, że organ prowadzący przedszkole prowadził wydzieloną ewidencję księgową przedszkola, w ewidencji wyodrębniono liczbę porządkową, symbol i nazwę dowodu księgowego, datę dokumentu, datę księgowania oraz kwotę i opis operacji gospodarczej, co było zgodne z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości³.

Kontrolą objęto dokumentację finansową, doboru próby dokonano losowo. Skontrolowano dowody księgowe ujęte w ewidencji od stycznia do 31 maja 2014r. oraz od 1 listopada do 31 grudnia 2014r.

W badanym okresie z dotacji zostały sfinansowane m.in. wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, szkolenia w ramach doksztalcania i doskonalenia nauczycieli, zakupy wyposażenia, sprzętu sportowego i rekreacyjnego oraz pomocy dydaktycznych.

Dowody były oznaczone opisem o treści: cyt. „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, co było zgodne z treścią § 4 ust. 4 ww. uchwały. Dowody księgowe wystawione były na Niepubliczne Przedszkole „Nibylandia” w Rokitnicy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W rozliczeniu rocznym za 2015 rok wykazano, że pobraną dotację w kwocie 146 728,57 zł, Przedszkole wykorzystało w całości na cele statutowe.

Czynności kontrolne pozwoliły stwierdzić, że w badanym okresie z dotacji sfinansowano m.in. wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, szkolenia w ramach doksztalcania i doskonalenia nauczycieli, indywidualne terapie dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, zajęcia edukacyjne, wspomagające i rozwijające oraz zakupy artykułów papierniczych, dekoracyjnych i plastycznych, wyposażenia, sprzętu sportowo - rekreacyjnego i pomocy dydaktycznych.

Szczegółową kontrolą objęto w 100% wydatki rzeczowe na łączną kwotę 33 665,14 zł. oraz wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wypłacone w miesiącu listopadzie i grudniu 2015r.

Dowody księgowe były oznaczone opisem o treści: cyt. „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, co było zgodne z treścią § 4 ust. 4 ww. uchwały.

³ Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zm.



[Dowód: akta kontroli str.5 -10]

W badanym okresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2016 roku Przedszkole, jako placówka niepubliczna w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016r. otrzymała z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w kwocie 159 172,98zł. W złożonym 15 września 2016r. rozliczeniu wydatków wykazano, że kwota dotacji została wykorzystana w całości.

W celu weryfikacji poniesionych wydatków, szczegółową kontrolą objęto dowody źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w okresie od 1 czerwca do 31 sierpnia 2016r. Stwierdzono, że w badanym okresie z dotacji zrealizowano wydatki w kwocie 62 398,65zł. Środki finansowe przeznaczono na cele statutowe m.in. wynagrodzenie pracowników i pochodne od wynagrodzenia, wynajem lokalu, zajęcia edukacyjne, wspomagające i rozwijające.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Placówka od 1 września 2016r. funkcjonuje, jako przedszkole publiczne rozliczeniu za okres od 1 września do 31 grudnia 2016r. wykazano, że pobrana w tym okresie dotacja w kwocie 150 785,28 zł. została wykorzystana w 100%.

Wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, opisano zgodnie z treścią § 6 ust. 3 ww. uchwały.

Kontrolą objęto dowody źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w okresie od 1 września do 31 grudnia 2016r. Stwierdzono, że w badanym okresie dotację w kwocie 150 785,28zł. przeznaczono na cele statutowe. Wydatki pokrywano w formie gotówkowej lub bezgotówkowej (przelewem). Na potwierdzenie wydatków pan Paweł Perucki – Dyrektor Przedszkola przedłożył dokumentację księgową będącą podstawą do realizacji wydatków finansowanych z dotacji tj. zawarte umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, faktury i rachunki, wyciągi bankowe oraz umowa najmu.

[Dowód: akta kontroli str.11 -15]

Dowody stanowiące podstawę do wypłaty były oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji. Szczegółowej kontroli poddano dowody księgowe za okres od 1 listopada do 31 grudnia 2016r.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Nieprawidłowości nie stwierdzono

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące i organ prowadzący.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono panu Pawłowi Peruckiemu – Dyrektorowi Przedszkola, informując o przysługującym mu 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 14 czerwca 2017r.

Kontrolujące:

Teodozja Skiba

Lidia Gitler

Dyrektor Przedszkola:

Paweł Perucki