



KW-0913- 61/2010

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Akademii Przedszkolaka „Montessori” Przedszkole Niepubliczne w Rokitnicy w zakresie trybu, sposobu oraz prawidłowości rozliczania otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański

Jednostka kontrolowana: Akademia Przedszkolaka „Montessori” Przedszkole Niepubliczne w Rokitnicy
83-021 Wiślina ul. Koralkowa 18
NIP 593 209 95 31

Jednostka kontrolująca: Gmina Pruszcz Gdański

Kontrolę przeprowadziła: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz
Gitler Lidia – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 19/2010 z dnia 23 września 2010r.

Organ prowadzący/Dyrektor jednostki kontrolowanej:

Agnieszka Majchrzak

Informacji w czasie kontroli udzielała:

Agnieszka Majchrzak – Dyrektor Przedszkola

1.Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),



- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.),
- uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. 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 osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Statut Przedszkola ustanowiony został przez Organ prowadzący i obowiązywał od 1 września 2009 roku, zmiana statutu nastąpiła w dniu 1 września 2010 roku.

Statut określa, między innymi:

- cele i zadania Placówki
- organy Placówki i ich kompetencje
- organizację Placówki
- zasady przyjęcia dziecka do przedszkola i skreślenia z listy

3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku

4. Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 27 - 29 września 2010 roku i wpisana do książki kontroli Akademii Przedszkolaka Montessori pod numerem 1.

5. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym z wyszczególnieniem uczniów będących mieszkańcami gminy Pruszcz Gdański oraz uczniów z poza Gminy, stanowiącej podstawę do naliczenia dotacji, w okresie od początku roku do 31 sierpnia 2010r.;
- sposobu i terminu udzielania dotacji;
- prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji.



W tym celu kontrolą objęto:

- 1) dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzano miesięczną informację o rzeczywistej liczbie uczniów;
- 2) wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji;
- 3) dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji (faktury, rachunki, listy płac itp.) z uwzględnieniem klauzuli „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie. . . . złotych”.

1.1. W wyniku kontroli ustalono:

Zgodnie z § 5 ust.1 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. organ prowadzący niepubliczne przedszkole do dnia 5 każdego miesiąca przedkłada w UG Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu. W myśl § 5 ust. 3 ww. uchwały aktualną liczbę uczniów w niepublicznym przedszkolu ustala się na podstawie zapisów w prowadzonym przez przedszkole dzienniku zajęć.

1.2. W zakresie zasad przyjmowania dzieci do przedszkola oraz skreślenia z listy

Według Statutu Przedszkola Niepublicznego Akademii Przedszkolaka Montessori w Rokitnicy wpis dziecka na listę dzieci uczęszczających do Przedszkola dokonywany jest na podstawie zgłoszenia i wpłaty wpisowego (§ 6, pkt. 2). Przedszkole przeprowadza rekrutację na podstawie zasady powszechnej dostępności.

O przypadkach, w którym dziecko może zostać skreślone z listy mówi § 8 pkt. 9 Statutu Przedszkola Niepublicznego - Akademii Przedszkolaka Montessori w Rokitnicy.

Statut Przedszkola w kontrolowanym zakresie nie jest przestrzegany przez organ przedszkola.

Podczas kontroli stwierdzono brak jednoznacznych i takich samych zasad dla wszystkich rodziców. Niektórzy podpisywali umowę, inni wypełniali formularze w wersji elektronicznej, jeszcze inni przeprowadzali z organem prowadzącym, Agnieszką Majchrzak rozmowę. W praktyce o zapisie dziecka decydowała głównie rozmowa z rodzicami i ustna ich deklaracja.

Z rodzicami sześciorga dzieci podpisano umowy (wykaz poniżej). Wpłaty wpisowego dokonywane były w różnych terminach albo w ogóle, czasem regulowane razem z czesnym. Nie sposób tego ustalić, bo czesne za pobyt dziecka w przedszkolu pobierane było w różnej



wysokości, od 175zł do 980zł. Z kolei wysokość opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów dzieci jest ustalana w umowie o opiekę przedszkolną (§ 9 pkt. 2 Statutu), niestety nie ze wszystkimi taką umowę podpisano.

Statut Przedszkola w kontrolowanym zakresie nie jest przestrzegany przez organ przedszkola.

Zawarto umowy z rodzicami następujących dzieci:

1. Zawarto umowy [REDAKTED] – umowa zawarta w dniu 01.09.2009 r. na rok szkolny 2009/2010;
2. [REDAKTED] – umowa na rok szkolny 2009/2010r.;
3. [REDAKTED] – umowa na rok szkolny 2009/2010r.;
4. [REDAKTED] – umowa na rok szkolny 2009/2010r.;
5. [REDAKTED] – umowa na rok szkolny 2009/2010r.;
6. [REDAKTED] – umowa zawarta na okres od 01.04.2010 do 31.08.2010r.

Umowa zawarta pomiędzy Przedszkolem, a Rodzicem określa prawa i obowiązki stron w procesie kształcenia i wychowania Dziecka w Przedszkolu. (*Kserokopia umowy zawartej [REDAKTED] [REDAKTED] rodzicem dziecka stanowi zał. nr 1 do protokołu*).

1.3. W zakresie prowadzenia dziennika

Dziennik prowadzony jest od stycznia 2010 roku, pomimo zawierania umów z rodzicami na cały rok szkolny 2009/2010. Nieobecności zaznaczane są ukośną kreską, w dniu obecności dziecka pole pozostaje puste. Od lutego brak podsumowania dni obecności i nieobecności oraz przyczyn absencji. Nie odnotowano żadnego spóźnienia.

Dziennik prowadzony jest nierzetelnie. Według notatki wyjaśniającej sporządzonej przez Agnieszkę Majchrzak (*Notatka stanowi zał. nr 2 do protokołu*), [REDAKTED] w lipcu nie uczęszczał do przedszkola – wyjechał na wakacje. W dzienniku nie odnotowano tego faktu, nie zaznaczono nieobecności [REDAKTED]. (*Kserokopia dziennika stanowi załącznik nr 3 do protokołu*).

W związku z powyższym dziennik nie potwierdza stanu faktycznego w tym faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola w Rokitnicy. Zatem za punkt odniesienia przyjęto opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu wpłacane przez rodziców lub opiekunów.



1.4. W zakresie frekwencji za okres od początku stycznia do końca sierpnia 2010r.

1.4.1. Styczeń 2010 r.

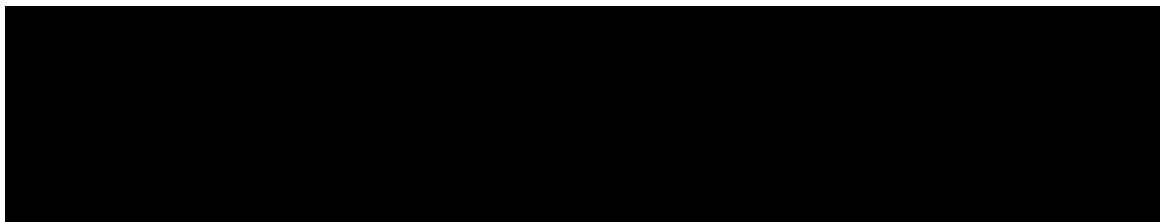
Liczba dzieci wykazana we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc styczeń 2010 roku – 7, dotacja wynosiła 2.723,00 zł.

Według dziennika nieobecny cały miesiąc był [REDAKTOWANE] Nie okazano również dowodu wpłaty czesnego.

1.4.2. Luty 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc luty 2010 roku – 7, dotacja wynosiła 2.723,00 zł.

Zapisy – 4 dzieci:



Brak umów oraz kart zgłoszeń. Prawidłowo nie wykazano do wniosku o dotację na miesiąc luty 2010 r. [REDAKTOWANE] z powodu nie ukończenia 2,5 roku.

[REDAKTOWANE] wykazani w niedopłacie za miesiąc luty 2010r. we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc marzec 2010 r.

Według dziennika nieobecny cały miesiąc był [REDAKTOWANE] Nie okazano również dowodu wpłaty czesnego.

Za pozostałe sześcioro dzieci okazano dowody wpłat czesnego.

1.4.3. Marzec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc marzec 2010 roku – 10, dotacja wynosiła 3.890,00 zł plus 778,00 zł za 2 dzieci wykazanych w niedopłacie za miesiąc luty 2010 r. ogółem 4.668,00 zł.

Zapisy – 1 dziecko:

- [REDAKTOWANE] brak umowy, brak karty zgłoszenia. Na podstawie udostępnionej dokumentacji nie jest możliwe ustalenie, od którego dnia miesiąca dziecko uczęszcza do przedszkola.



Według dziennika nieobecny cały miesiąc był [REDAKTOWANE]. Nie okazano również dowodu wpłaty czesnego.

Za pozostałe dziewięcioro dzieci odnotowano opłaty za pobyt w przedszkolu. Kontrolująca odnotowała bardzo różne kwoty: najmniejsza 175 zł za [REDAKTOWANE], 250 zł za [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] najwyższa 800 zł [REDAKTOWANE]. Niestety nie możliwe jest ustalenie przyczyn znacznie niższego czesnego. Nie wiadomo czy oznacza to obecność dziecka niecały miesiąc, czy też korzystanie z usług przedszkola kilka godzin dziennie, czy też z innych nieznanых powodów.

1.4.4. Kwiecień 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc kwiecień 2010 roku – 12, dotacja wynosiła 4.668,00 zł.

Zapisy – 2 dzieci:

- [REDAKTOWANE] brak umowy, wypełniony formularz na stronie internetowej, brak wpłaty wpisowego i czesnego;
- [REDAKTOWANE]: umowa zawarta na okres od 01.04.2010 do 31.08.2010 r., czesne w wysokości 300 zł.

Według dziennika nieobecny cały miesiąc był [REDAKTOWANE]. Nie okazano również dowodu wpłaty czesnego. [REDAKTOWANE] nieobecny od 15.04.2010 r. do końca miesiąca, brak czesnego. [REDAKTOWANE] obecny tylko w dniach 6, 7, 12, 13, 16 i 19 kwietnia, brak wpłaty czesnego.

1.4.5. Maj 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc maj 2010 roku – 14, dotacja wynosiła 5.446,00 zł.

Zapisy – 2 dzieci:

- [REDAKTOWANE]: brak umowy, wpłata 300 zł;
- [REDAKTOWANE] brak umowy, wpłata 650 zł.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji nie jest możliwe ustalenie od kiedy dzieci uczęszczają do przedszkola.

Według dziennika nieobecni cały miesiąc byli:

- [REDAKTOWANE]

Nie okazano również wpłat za czesne.



1.4.6. Czerwiec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc czerwiec 2010 roku – 14, dotacja wynosiła 5.446,00 zł.

Zapisy – 1 dziecko:

- [REDAKTED]: brak umowy, brak chesnego czy wpisowego. Nie wykazany we wniosku na miesiąc czerwiec, tylko w niedopłacie we wniosku na miesiąc lipiec 2010r.

Wypisy/skreślenia – 1 dziecko:

- [REDAKTED] wypisany od czerwca 2010 r. wykazany we wniosku do dotacji, ale w miesiącu lipcu ujęty w nadpłacie, gdyż od czerwca [REDAKTED] uczęszczał już do innego przedszkola.

Według dziennika nieobecni cały miesiąc byli:

[REDAKTED]

Nie okazano również wpłat za chesne.

1.4.7. Lipiec 2010 r.

Liczba dzieci wykazana we wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc lipiec 2010 roku – 16, dotacja wynosiła 6.224,00 zł. niedopłata 389,00 za m-c czerwiec [REDAKTED] [REDAKTED] nadpłata za m-c czerwiec [REDAKTED]

Zapisy – 1 dziecko:

- [REDAKTED]: brak umowy, brak chesnego i wpisowego. Do dziennika wpisano błędnie nazwisko [REDAKTED]

Do dotacji wykazano również [REDAKTED], która ukończyła 2,5 roku a zapisana została w lutym.

Według dziennika nieobecni cały miesiąc byli:

[REDAKTED]

Nie okazano wpłat za chesne.

Nie odnotowano również wpłaty chesnego za [REDAKTED] i [REDAKTED] [REDAKTED].



1.4.8. Sierpień 2010 r.

Przerwa wakacyjna, na wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji podana średnia liczba dzieci uczęszczających w okresie od stycznia do czerwca 2010 r., tj. 11, dotacja wynosiła 4.279,00 zł.

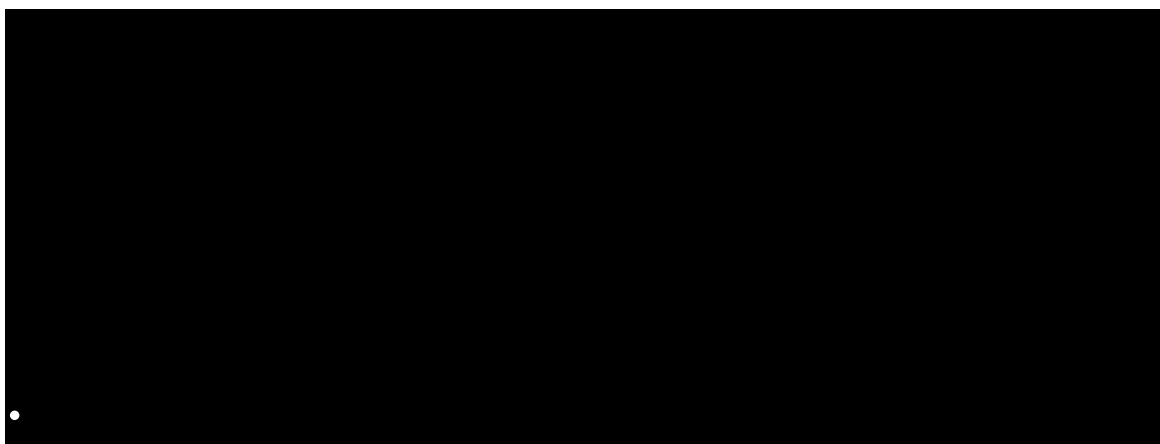
Podsumowanie


Kontrolująca stwierdza nieprawidłowość wnioskowanych kwot dotacji.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji nie jest możliwe ustalenie od którego dnia miesiąca uczęszczają do przedszkola dzieci przyjęte w trakcie roku szkolnego. Zgodnie z Uchwałą Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. aktualną liczbę uczniów ustala się na podstawie zapisów, przy czym:

1. uczniowie wpisani do dnia 15 i wypisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego są wliczani do liczby dzieci w danym miesiącu,
2. uczniowie wypisani do dnia 15 i wpisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego nie są wliczani do aktualnej liczby dzieci w danym miesiącu.

Podczas kontroli poproszono Agnieszkę Majchrzak, prowadzącą przedszkole i pełniącą również funkcję Dyrektora o wyjaśnienie zasadności wykazania do dotacji następujących dzieci:



Prowadząca przedszkole powołuje się w niej na regulamin wewnętrzny umożliwiający umorzenie czesnego w przypadku nieobecności dziecka pełen miesiąc (dotyczy: ) (Notatka stanowi zał. nr 2 do protokołu). Zgodnie z Kodeksem Cywilnym art. 508 zobowiązanie wygasa, gdy wierzyciel zwalnia dłużnika z długu, a dłużnik zwolnienie przyjmuje. Do zwolnienia z długu



nie wystarcza samo oświadczenie wierzyciela zrzekającego się przysługującej mu wierzytelności, konieczna jest jeszcze akceptacja tego oświadczenia przez dłużnika. Podczas kontroli nie okazano stosownych dokumentów uwiarygodniających nie pobranie należnej opłaty za usługi świadczone przez przedszkole.

Brak opłaty za T [REDAKTOWANE] uzasadniono rozliczeniem czesnego w maju za dwa miesiące. Niestety brak umowy, w której określona byłaby wysokość opłaty należnej za dany miesiąc. Nie można więc stwierdzić czy wpłata w maju dotyczy również kwietnia. Podobnie w przypadku [REDAKTOWANE] czesne za miesiąc lipiec według wyjaśnień zostało rozliczone we wrześniu (kontrola obejmowała okres od stycznia do sierpnia 2010 r.), kontrolująca nie może się do tego odnieść.

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr XLII/94/2009 z dnia 2 grudnia 2009 r. organ prowadzący przedkłada w Urzędzie wnioski o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu. Faktycznie na przykład w miesiącu styczniu uczęszczało 6 dzieci, a wykazano 7 dzieci.

Biorąc powyższe pod uwagę we wnioskach o dotację nie powinny być wykazane następujące dzieci:

1. [REDAKTOWANE] od stycznia do lipca 2010 roku, nie powinien być ujęty do średniej liczby uczniów: jak wynika z powyższej notatki wyjaśniającej, prowadząca przedszkole posiadała wiedzę, że dziecko wyjechało już w grudniu 2009 roku i miało wrócić najwcześniej w marcu. Nie było więc żadnych podstaw do pobierania dotacji za miesiąc styczeń, luty. Ani tym bardziej za marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec, kiedy nie było już kontaktu z rodzicami dziecka. Zgodnie z § 8 pkt. 9 Statutu Przedszkola Niepublicznego – Akademia Przedszkola Montessori oraz § 9 umowy zawartej z rodzicem dziecka przedszkole powinno rozwiązać umowę przed terminem i skreślić dziecko z listy uczęszczających. Wykazywanie do dotacji dziecka nieobecnego osiem miesięcy jest niedopuszczalne.
2. [REDAKTOWANE] za kwiecień i maj: według dziennika nieobecny od 15-go kwietnia; według notatki wyjaśniającej od maja. Nie można ustalić od kiedy rzeczywiście dziecko przestało uczęszczać do przedszkola. Brak opłat za kwiecień i maj sugeruje rezygnację rodziców od miesiąca kwietnia.



3. [REDAKTED] czerwiec i lipiec: brak umowy, brak karty zgłoszenia, brak wpisowego, brak czesnego, (na stronie internetowej przedszkola okazano formularz zgłoszeniowy), nie ma jednak żadnych dowodów, że faktycznie rodzice zaczęli przyprawdzać Mateusza do przedszkola. Tym bardziej, że w notatce wyjaśniającej Pani Majchrzak czytamy, iż wyjechał na wakacje.
4. [REDAKTED] za lipiec: w lipcu wyjechała na wakacje, faktycznie nie uczęszczała więc do przedszkola. Prowadząca przedszkole umorzyła czesne niezgodnie z art. 508 kodeksu cywilnego.
5. [REDAKTED]: j/w.
6. [REDAKTED] za lipiec: według notatki w lipcu wyjechał na wakacje, w dzienniku obecny cały miesiąc – sprzeczne informacje. Brak opłaty za przedszkole. Prowadząca przedszkole umorzyła czesne niezgodnie z art. 508 kodeksu cywilnego.
7. [REDAKTED] za lipiec: brak umowy, brak karty zgłoszenia, brak wpisowego, brak czesnego, (na stronie internetowej przedszkola okazano formularz zgłoszeniowy), nie ma jednak żadnych dowodów, że faktycznie rodzice zaczęli przyprawdzać [REDAKTED] w lipcu do przedszkola. Opłaty za przedszkole zostały rozliczone we wrześniu (według notatki wyjaśniającej), co przemawia za faktycznym rozpoczęciem wychowania przedszkolnego we wrześniu 2010 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, średnia liczba uczniów wyliczona za okres od stycznia do czerwca wykazana w miesiącu przerwy wakacyjnej, tj. w sierpniu również nie jest prawidłowa.

6. W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. - Organ prowadzący niepubliczne 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 do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu.

Kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący przedszkole niepubliczne przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie.



Wysokość przekazanych na rachunek bankowy przedszkola środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami. Dotacje przekazywano w obowiązującym terminie.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. W zakresie wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji.

W celu sprawdzenia realizacji zadań w zakresie rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i prawidłowości dokonanych wydatków z otrzymanej dotacji z budżetu gminy, kontrolą objęto dokumenty księgowe na podstawie których zostały pokryte wydatki bieżące przedszkola.

Dokonano porównania dowodów źródłowych przedszkola, z ewidencją księgową i wymogami zawartymi w uchwale nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w której szczegółowo określono sposób i cele, które winny być realizowane z otrzymanych środków oraz postawiono wymóg dotyczący prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji z budżetu Gminy.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dowodach źródłowych za okres od 01 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku (faktur, rachunków, dowodów wewnętrznych), stwierdzono przypadki dokonania wydatków z dotacji za wyżywienie, mimo iż w § 5 ust. 18 Statutu Przedszkola Niepublicznego, określono, że koszty wyżywienia dziecka w pełni pokrywane są przez Rodziców/Opiekunów.

Kontrolująca porównała wydatki wg dowodów księgowych ze składanymi „Zestawieniami wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji” za miesiąc styczeń 2010r., gdzie zostały wykazane wydatki w kwocie 2 690,29zł., w czego 662,23 zł. dotyczyła zakupu wyżywienia (*FRA VAT 0/0(019)0011/018054 z dnia 18.01.2010r.; FRA VAT 0/0(019)0014/0140012 z dnia 14.01.2010r.; FRA VAT 0/0(019)0017/026014 z dnia 26.01.2010r.; stanowią zał. nr 4;5;6 do protokołu*).

W miesiącu lutym wykazano wydatki w kwocie 2 531,77 w tym 692,36zł. dotyczyła zakupu wyżywienia, ponadto wykazano wydatki z tytułu składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 359,81zł. Jak wynika z przedstawionych dowodów źródłowych, z tytułu zatrudnienia w miesiącu lutym koszty wynosiły ogółem 300zł. brutto, z wyjaśnień organu prowadzącego wynika, iż wydatek obejmował składkę na ubezpieczenie społeczne związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej, co stanowiło uchybienie § 4 ust.3 uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji (...), w związku z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września



1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały „Dotacja udzielona dla niepublicznego przedszkola przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Również w tym przypadku uchybiono art.83a ustawy o systemie oświaty, zgodnie z art. 83a – prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 90a ust. 1 oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 14 ust.1a, nie jest działalnością gospodarczą.

W „Zestawieniu wydatków” za miesiąc sierpień 2010r. (*„Zestawienie” stanowi zał. nr 7 do protokołu*) wykazano kwotę w wys.1000,00zł. z tytułu wykonania usługi (*Fra VAT Nr 8/2010 z dnia 31.08.2010r. stanowi zał. nr 8 do protokołu*), kontrolująca na podstawie przedstawionych dowodów stwierdziła, iż faktycznie wydatek został poniesiony w miesiącu wrześniu 2010r. (*Potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 08.09.2010r., stanowi zał. nr 9 do protokołu*).

Przy realizacji wydatków należy pamiętać, iż dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych, w związku z tym, iż ustawa o systemie oświaty nie definiuje pojęcia wydatków bieżących, należy zatem posilkować się przepisami ustawy o finansach publicznych. Przez wydatki bieżące należy rozumieć wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone oraz wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, faktycznie poniesionych w danym okresie.

Ponadto stwierdzono, iż na dowodach księgowych dokonywano wadliwego opisu dotyczącego źródła finansowania wydatków bieżących przedszkola, co stanowi uchybienie § 4 ust.4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku, zgodnie z § 4 ust.4 – Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy należy umieścić opis: „Wydatek sfinansowany ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie..... złotych”, organ prowadzący na dokumentach, winien zamieszczać faktyczną kwotę wydatku wynikającą z danego dowodu księgowego, a nie pełną kwotę dotacji przyznanej na dany miesiąc. (*Fra VAT Nr 2216/2010/Tel z dnia 01.01.2010r. stanowi zał. Nr 10 do protokołu*).

Za powyższe uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Przedszkola.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– Umowa zawarta w dniu 01.09.2009r. z [REDACTED]
2. Załącznik Nr 2 – Notatka wyjaśniająca organu prowadzącego-Agnieszki Majchrzak
3. Załącznik Nr 3 – Dziennik – Frekwencja dzieci



URZĄD GMINY W PRUSZCZU GDAŃSKIM

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

4. Załącznik Nr 4 – FRA VAT 0/0(019)0011/018054 z dnia 18.01.2010r
5. Załącznik Nr 5 – FRA VAT 0/0(019)0014/0140012 z dnia 14.01.2010r.
6. Załącznik Nr 6 – FRA VAT 0/0(019)0017/026014 z dnia 26.01.2010r
7. Załącznik Nr 7 – Zestawieniu wydatków” za miesiąc sierpień 2010r.
8. Załącznik Nr 8 – Fra VAT Nr 8/2010 z dnia 31.08.2010r.
9. Załącznik Nr 9 – Potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 08.09.2010r.
10. Załącznik Nr 10 – Fra VAT Nr 2216/2010/Tel z dnia 01.01.2010r

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu doręczono Dyrektorowi Przedszkola Niepublicznego

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 02 listopada 2010r.

Dyrektor została poinformowana, iż może zgłosić zarządzającemu kontrolę w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli zastrzeżenia co do zawartych w protokole ustaleń.

Podając powyższe do wiadomości, Wójt Gminy zobowiązuje Panią Dyrektor do spowodowania usunięcia przedstawionych uchybień.

Jednocześnie informuję, że jest Pani zobowiązana zawiadomić Wójta Gminy o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Pruszcz Gdański, 02 listopad 2010r.

Podinspektor ds. społecznych
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola

Agnieszka Majchrzak

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański