



**KW - 1710 - 03/2011**

## **P R O T O K Ó Ł**

**kontroli problemowej przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu „TIK -TAK” w Straszynie w zakresie trybu, sposobu oraz prawidłowości rozliczania otrzymanej dotacji w 2010 r. z budżetu Gminy Pruszcz Gdański**

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „TIK – TAK” w Straszynie  
ul. Spokojna 54  
83-010 Straszyn  
NIP 957 012 27 10

**Jednostka kontrolująca:** Gmina Pruszcz Gdański

**Kontrolę przeprowadziła:** Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 01/2011 z dnia 09 marca 2011 roku oraz upoważnienia nr 02/2011 z dnia 23 marca 2011r..

**Organ prowadzący:**  
Od 01.01.2010r. do 31.12.2010 roku, prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „ TIK – TAK” w okresie kontroli był Daniel Rydzewski.

**Informacji w czasie kontroli udzielali:**

**[REDAKTOR]** - Dyrektor jednostki kontrolowanej  
Daniel Rydzewski- organ prowadzący

1. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2009r. 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 Niepublicznego Przedszkola „Tik-Tak” ustanowiony został przez Organ prowadzący i obowiązuje od września 2010r. (*Statut stanowi zał. nr 1 do protokołu*)

Statut określa, między innymi:

- cele i zadania Niepublicznego Przedszkola „Tik -Tak”
- zasady naboru dzieci do przedszkola
- organizację Niepublicznego Przedszkola

### 3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku

### 4. Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 15 - 23 marca 2011 roku (z przerwą w dniach 21 - 22. 03. 2011r.) i wpisana do książki kontroli 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 grudnia 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”.

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 dzienniku zajęć.

W zakresie zasad przyjmowania dzieci do przedszkola

Warunkiem przyjęcia dziecka do Niepublicznego Przedszkola jest zgłoszenie na podstawie „ Karty zgłoszenia dziecka”, po zakwalifikowaniu dziecka zawierana jest umowa w formie pisemnej na jeden rok, umowa ulega przedłużeniu na kolejny rok, jeśli nie nastąpi wypowiedzenie.

W zakresie prowadzenia dziennika oraz dokumentowanie obecności dzieci

Faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do przedszkola kontrolująca sprawdziła na podstawie okazanej dokumentacji prowadzonej przez nauczycieli poszczególnych oddziałów. W okresie od stycznia 2010 roku do końca sierpnia 2010 r. były to zeszyty, w których między innymi odnotowywano obecności i nieobecności dzieci, natomiast od 1 września 2010 roku do grudnia 2010 r. dzienniki zajęć.

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:



## 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

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja	Nadpłata / niedopłata	Opis / Uwagi / Wyjaśnienia
	w/g rozliczenia dotacji	w/g dokumentacji przedszkola			
I	65	64	25 285,00 zł	0,00 zł	[redacted] wykreślona z listy uczniów uczęszczających do przedszkola, a mimo to wykazana do dotacji. Wyjaśnienie: okazano dowód opłaty stałej na m-c styczeń – załączone do protokołu*; według ustnej informacji osoby prowadzącej mama [redacted] zgłosiła, że dziecko nie będzie uczęszczało do przedszkola, ale zmieniła zdanie i nadal przyprowadzała dziecko na zajęcia; podobna sytuacja miała miejsce w m-cu lutym. Ostatecznie dziecko zostało ponownie uwzględnione w listach obecności.
II	65	64	25 285,00 zł	0,00 zł	[redacted] wykreślona z listy uczniów uczęszczających do przedszkola, a mimo to wykazana do dotacji. Wyjaśnienie: okazano dowód opłaty stałej na m-c luty; patrz wyżej – załączone do protokołu*.
III	66	66	25 674,00 zł	0,00 zł	[redacted]: odnotowana nieobecność całomiesięczna, a wykazana do dotacji. Według oświadczenia rodzica dziecko uczestniczyło w zajęciach, okazano również dowód opłaty stałej dokonanej przez rodziców na m-c marzec 2010 r. – załączone do protokołu*.
IV	67	69	26 063,00 zł	778,00 zł	W dokumentacji zaznaczono nieobecność: [redacted]. Potwierdzeniem obecności dzieci w tych miesiącach są oświadczenia rodziców. Okazano również dowody opłat za przedszkole – załączone do protokołu*. Natomiast [redacted] mają odnotowaną obecność na zajęciach, a nie byli na liście dzieci do dotacji.
V	65	66	25 285,00 zł	389,00 zł	[redacted] uczęszczał w maju do przedszkola, a nie został ujęty na liście dzieci uprawnionych do dotacji.
VI	67	67	26 063,00 zł	0,00 zł	Brak uwag
VII	69	69	26 841,00 zł	0,00 zł	Brak uwag
VIII	69	69	26 841,00 zł	0,00 zł	Brak uwag
IX	68	65	26 452,00 zł	1 167,00 zł	[redacted] od września nie byli już uczniami przedszkola – dotacja pobrana bezzasadnie.
X	70	70	27 230,00 zł	0,00 zł	[redacted] w dzienniku odnotowana nieobecność, a wykazany do dotacji. Wyjaśnienie: według oświadczenia rodzica dziecko uczęszczało na zajęcia przedszkolne w m-cu października – załączone do protokołu. Oznaczenie nieobecności faktycznie oznaczało nieskorzystanie z obiadów /ustne wyjaśnienia Dyrektora placówki/



## 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

XI	71	71	27 619,00 zł	0,00 zł	██████████ w dzienniku odnotowana nieobecność. Jako potwierdzenie zasadności pobrania dotacji okazano dowód wpłaty za posiłki, intencją rodzica było więc uczestnictwo dziecka w zajęciach – załączone do protokołu*.
XII	69	69	26 841,00 zł	0,00 zł	██████████ według dziennika nie uczęszczali do przedszkola, a mimo to wykazani do dotacji. Wyjaśnienie: jako potwierdzenie zasadności pobrania dotacji okazano dowody opłat za przedszkole – załączone do protokołu.
R A Z E M	811	811	315 479,00 zł	0,00 zł	<b>Podsumowanie:</b> w miesiącach 04.2010, 05.2010 i 09.2010 błędnie naliczono na wnioskach kwotę dotacji.

*\*Zestawienie dowodów opłaty stałej za przedszkole( stanowią zał. nr 2 do protokołu).*

Kontrolująca stwierdziła nieprawidłowości wnioskowanej kwoty dotacji w miesiącach: kwietniu, maju i wrześniu 2010 roku. We wniosku o przekazanie dotacji na miesiąc kwiecień i maj podano zaniżoną kwotę dotacji – nie uwzględniono dwóch uczniów ██████████ ██████████, a w maju jednego ucznia ██████████. Natomiast we wrześniu wnioskowano zawyżoną kwotę dotacji, bowiem troje uczniów nie było już uczniami przedszkola, to jest: ██████████.

Podsumowując 2010 rok do przedszkola uczęszczało ogółem 811 uczniów, na których organ prowadzący przedszkole otrzymał dotację z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w kwocie 315 479,00 złotych.

Ponadto kontrolująca stwierdziła, że przedstawione do kontroli dowody księgowe w formie „KP- kasa przyjmie” wpłata chesnego w przypadku n/w osób:

- 1) ██████████ z dnia 05.01.2010r. na kwotę zł: 375,00
- 2) ██████████ z dnia 09.02.2010r. na kwotę zł: 466,00
- 3) ██████████ z dnia 17.03.2010r. na kwotę zł: 375,00
- 4) ██████████ z dnia 07.12.2010r. na kwotę zł: 375,00 ( nieczytelne)

powinny stanowić druki ścisłego zachowania i w związku z tym spełniać określone wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Zgodnie z art. 21 ust.1 – dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron ( nazwy, adresy ) dokonujących operacji gospodarczej (....)

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor przedszkola oraz organ prowadzący z racji nadzoru.



### 6. W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację i rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały - 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 Niepubliczne Przedszkole przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie (*Wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc listopad 2011r. stanowi zał. nr 3 do protokołu*).

Wysokość przekazanych na rachunek bankowy środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami. Miesięczne raty dotacji Gmina przekazywała w obowiązującym terminie.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W celu zbadania rzetelnego przedstawiania poniesionych wydatków w minionym okresie i wykazanych w „Zestawieniach wydatków w ramach otrzymanych dotacji”, kontrolująca poddała szczegółowemu badaniu dowody źródłowe za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 r., porównując z zapisami w ewidencji, którą jednostka kontrolowana prowadziła w Księdze przychodów i kosztów.

Mimo, iż w badanym okresie poniesione wydatki mieściły się w granicach otrzymanych środków z dotacji, kontrolująca stwierdziła następujące nieprawidłowości:

1) regulowanie zobowiązań niezwiązanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, a mianowicie opłacanie przez organ prowadzący składek społecznych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, zakup pieluszek „Pampers”, (*fra FP 1258/02912/11/10 z dnia 08.11.2010r., stanowi zał. nr 3a do protokołu*)

2) wydatki dotyczące prywatnej części mieszkalnej ( media ) pokrywane były ze środków dotacji, (*Fakt. VAT nr1650205308 z dn.05.11.2010r. – PGNiG Pruszcz Gdański oraz fakt. 20506/10 z dn.10.11.10r.- „Eksplloatator” sp. z o.o. Rotmanka, stanowią zał. nr 4 i nr 5 do protokołu*), co stanowiło uchybienie § 4 ust.3 uchwały. Zgodnie z § 4 ust.3 - „dotacja udzielana dla niepublicznych przedszkoli przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych”.



Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Daniel Rydzewski- organ prowadzący.

### 7. W zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji.

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

Dokonano porównania dowodów źródłowych, z ewidencją księgową oraz sprawdzono respektowanie przepisów zawartych 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 dowodów źródłowych ( faktur, rachunków, dowodów wewnętrznych ) w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010r., stwierdzono m.in.:

1) klauzula na dokumentach finansowych była ujmowana w sposób nietrwały i nieprawidłowy tj. zapisu dokonywano w ołówku z określeniem „dotacja”, co stanowiło uchybienie § 4 ust. 4 uchwały, 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”, (*Faktura VAT nr 39011034/00001/0005/1F z dnia 04.01.2010r. - Energa Gdańsk, stanowi zał. nr 6 do protokołu*);

2) brak wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych udzielonej dotacji, stanowiło uchybienie § 4 ust. 5 uchwały, zgodnie z § 4 ust. 5 - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych udzielonej dotacji z budżetu Gminy.

Kontrolująca, stwierdziła na podstawie zapisów w księdze przychodów i kosztów, iż dotacja wykazywana jest w nieprawidłowy sposób, Organ prowadzący otrzymaną dotację ewidencjonował w KPiK, jako wartość sprzedanych towarów i usług w łącznej wartości z pozostałymi wpływami, co uniemożliwia porównanie ze stanem faktycznym, (*Wyciąg z ewidencji Księgi Przychodów i Kosztów za miesiąc marzec 2010r., stanowi zał. nr 7 do protokołu*), co stanowiło uchybienie art. 21 ust.1 pkt 129 ustawy z dnia 26 lipca 1991 o podatku dochodowym



od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2010r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.). Zgodnie z art.21 ust.1 pkt. 129 – „, wolne od podatku dochodowego są **dotacje**, w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. W myśl art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje podmiotowe, o ile odrębne ustawy tak stanowią. Dotacje otrzymane przez niepubliczne przedszkola z budżetu Gminy – na podstawie art. 90 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, przeznaczone na działalność oświatową, są zatem dotacjami w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i jako takie są wolne od podatku dochodowego.

3) brak wskazania sposobu ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych, stanowiło uchybienie art. 24 ust.4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm.), zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, a w szczególności:

a) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych ( w wyodrębnionej ewidencji ) na wszystkich etapach przetwarzania danych,

b) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych oraz dokonywania rozliczeń finansowych (czyt. „Zestawienie wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji” ).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Pan Daniel Rydzewski

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– Statut Niepublicznego Przedszkola „Tik - Tak” w Straszynie
2. Załącznik Nr 2 – Zestawienie dowodów wpłaty stałej za przedszkole
3. Załącznik Nr 3 - Wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc listopad 2010r.
4. Załącznik nr 3a - Faktura FP 1258/02912/11/10 z dnia 08.11.2010r.
4. Załącznik Nr 4 – Fakt. VAT nr1650205308 z dn.05.11.2010r. – PGNiG Pruszcz Gdański
5. Załącznik Nr 5 – Fakt. 20506/10 z dn.10.11.10r.- „Eksploatator” sp. z o.o. Rotmanka
6. Załącznik Nr 6 – Fakt. VAT nr 39011034/00001/0005/1F z dn.04.01.2010r- Energa Gdańsk
7. Załącznik Nr 7 -Wyciąg z ewidencji Księgi Przychodów i Kosztów za marzec 2010r.





## 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

---

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Niepublicznego Przedszkola „Tik - Tak” w Straszynie.

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 11 kwietnia 2011r.

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

Pruszcz Gdański, dn.11.04.2011r.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole  
„Tik-Tak” w Straszynie

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola