



KW - 1710 - 32/2011

Pruszcz Gdański, 18.07.2011r.

## **P R O T O K Ó Ł**

### **kontroli problemowej w Niepublicznym Przedszkolu „Calineczka” w Rotmance**

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „Calineczka” w Rotmance  
ul. Topolowa 7  
83- 010 Straszyn

**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 10/2011 z dnia 8 lipca 2011 roku.

**Organ prowadzący/dyrektor:**  
Leontyna Dubiak

**Informacji w czasie kontroli udzielała:**  
Leontyna Dubiak

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



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

---

prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

### Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku

### Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach 11- 13.07.2011 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 1/2011.

### 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:

- a) naliczenia dotacji, w okresie od początku stycznia 2010r. do 30 czerwca 2011r;
- b) sposobu i terminu udzielania dotacji;
- c) 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) ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji oraz 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 kontrolująca poddała weryfikacji przedkładane informacje o stanie faktycznej liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku i porównała je z danymi zawartymi w dziennikach zajęć.



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

Kontrolująca sprawdziła liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” w Rotmance na podstawie okazanych dzienników zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2009/2010 i 2010/2011, w których odnotowywana jest frekwencja dzieci.

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja w zł	Nadpłata /niedopłata	Opis / Uwagi / Wyjaśnienia
	w/g wniosków o przekazanie dotacji	w/g dokumentacji przedszkola			
01.2010	21	21	8 169,00	0,00	brak
02.2010	21	21	8 169,00	0,00	brak
03.2010	21	21	8 169,00	0,00	brak
04.2010	23	23	8 947,00	0,00	brak
05.2010	24	24	9 336,00	0,00	brak
06.2010	26	26	10 114,00	0,00	brak
07.2010	23	23	8 947,00	0,00	brak
08.2010	22,6	22,6	8 791,40	0,00	brak
09.2010	27	27	10 503,00	0,00	brak
10.2010	27	27	10 503,00	0,00	brak
11.2010	26	26	10 114,00	0,00	brak
12.2010	26	26	10 114,00	0,00	brak
<b>Razem</b>	<b>287,6</b>	<b>287,6</b>	<b>111 876,40</b>	<b>0,00</b>	<b>brak</b>
01.2011	27	27	9 285,84	0,00	brak
02.2011	29	29	9 973,68	0,00	brak
03.2011	32	32	11 005,44	0,00	brak
04.2011	33	33	11 349,36	0,00	brak
05.2011	33	34	11 349,36	-343,92	uczęszczała do przedszkola od 04 maja 2011 r, wykazano w niedopłacie we wniosku o przekazanie dotacji na miesiąc czerwiec 2011 r.
06.2011	35	34	12 037,20	343,92	Rozliczono niedopłatę na maj 2011 r. za
<b>Razem</b>	<b>189</b>	<b>189</b>	<b>65 000,88</b>	<b>0,00</b>	-----
<b>SUMA</b>	<b>476,6</b>	<b>476,6</b>	<b>176 877,28</b>	<b>0,00</b>	-----

W rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2010 roku oraz we wnioskach o przekazanie dotacji w roku 2011 podano liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola zgodnie z § 5 ust. 1 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku z późniejszymi zmianami. Wobec powyższego wnioskowano i przekazano prawidłowe kwoty



dotacji.

W okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2010 r. uczęszczało 287,6 uczniów, kwota dotacji wyniosła 111 876,40 złotych; natomiast w okresie od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. - 189 uczniów, kwota dotacji wyniosła 65 000,88 złotych.

Kontrolująca badając stan faktyczny nie stwierdziła nieprawidłowości.

### **W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację i przekazywania środków**

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, iż wnioski o dotację były składane w określonym terminie. Wysokość środków finansowych przekazanych na rachunek bankowy przedszkola z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **W zakresie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji.**

Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały – Dotacja udzielona 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.

W celu zbadania rzetelnego przedstawiania poniesionych wydatków w minionym okresie, które zostały wykazane w „Zestawieniach wydatków w ramach otrzymanych dotacji”, kontrolująca poddała szczegółowemu badaniu dowody źródłowe ( faktury, rachunki, listy płac, itp.) za okres od 01 września 2010r. do 30 czerwca 2011r. prezentowane przez Niepubliczne Przedszkole.

Dowody księgowe dokumentujące zakup towarów i usług oraz rozliczenie wynagrodzeń, w wielu przypadkach stanowiły koszty, a nie faktycznie poniesione wydatki, co stanowi uchybienie art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy - wydatki są rozumiane jako kasowe wykonanie.

Kontrolująca stwierdziła, iż wydatki wg dowodów przedstawionych do kontroli w 2010 roku, faktycznie stanowiły kwotę zł. 106 572,71, co świadczyło o niewykorzystaniu dotacji w pełnej wysokości.



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

---

Jak wynika z ustnych wyjaśnień Dyrektora niepublicznego przedszkola, ze względu na nieprawidłową interpretację przepisów, w zestawieniach miesięcznych ujmowano dowody księgowe (stanowiące koszty) tylko do wysokości otrzymanej dotacji, nie prezentowano wszystkich faktycznie poniesionych wydatków w okresie.

W odpowiedzi na postawione zarzuty, Dyrektor przedszkola, sporządziła korektę do Zestawień miesięcznych za okres poddany kontroli i przedłożyła kontrolującej dowody księgowe, które faktycznie stanowiły poniesione wydatki w badanym okresie.

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienia i uwzględniła przedłożone Korekty ( [REDACTED] 011r. stanowią zał. nr 1 i 2 do protokołu), po weryfikacji przedstawionych Zestawień wraz z dowodami kontrolująca, stwierdziła, iż dotacja została wykorzystana w prawidłowy sposób.

Ponadto, badając dowody kontrolująca stwierdziła, brak wskazania sposobu ujęcia dowodów księgowych w wydzielonej ewidencji ( *Lista plac nr LP/0089/10 za miesiąc maj 2010r. i Lista plac nr LP/ 0099/11za miesiąc marzec 2011r. ,stanowią zał. nr 3 i 4 do protokołu*), co stanowi 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 ( wydzieloną ewidencję) uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w wyodrębnionej ewidencji na wszystkich etapach przetwarzania danych,
- 2) 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 Dyrektor przedszkola.

W zakresie wypełniania obowiązku wynikającego z uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2009r. stwierdzono, że dokumenty potwierdzające wydatki były opatrzone wymaganą klauzulą, co jest zgodne § 4 ust. 4 uchwały według, jego brzmienia - dokumenty finansowe potwierdzające wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy winny zawierać opis „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w kwocie . . . zł.”.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

---

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– [REDACTED].
2. Załącznik Nr 2– Korekta do zestawienia wydatków za okres od stycznia do 30 czerwca 2011 roku.
3. Załącznik Nr 3– Lista płac nr LP/0089/10 za miesiąc maj 2010 r.
4. Załącznik Nr – Lista płac nr LP/0099/11 za miesiąc marzec 2011 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” w Rotmance.

Protokół niniejszy omówiono i podpisano w dniu 20 lipca 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. 20.07.2011r.

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola  
„Calineczka” w Rotmance