



**KW - 1710 - 26/2011**

## **P R O T O K Ó Ł**

### **kontroli problemowej w Niepublicznym Przedszkolu „Przyjaciele Puchatka” w Borkowie**

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „Przyjaciele Puchatka” w Borkowie  
ul. Poziomkowa 11  
80-180 Gdańsk

**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 09/2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku.

**Organ prowadzący/dyrektor:**  
Marta Suchecka

**Informacji w czasie kontroli udzielała:**  
Marta Suchecka

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 31 maja 2011 roku

### Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach 07 – 10 czerwca 2011 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 2.

### Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1) 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 31 maja 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) wyodrębnioną 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:

1. W zakresie prowadzenia dziennika oraz dokumentowania obecności dzieci.

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:

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



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:

M-c/rok	Liczba dzieci		Pobrana dotacja w zł	Nadpłata /niedopłata w zł	Opis / Uwagi / Wyjaśnienia
	w/g wniosków o przekazanie dotacji	w/g dokumentacji przedszkola			
01.2010	4	4	1 556,00	0,00	brak
02.2010	3	3	1 167,00	0,00	brak
03.2010	6	6	2 334,00	0,00	brak
04.2010	7	7	2 723,00	0,00	brak
05.2010	8	8	3 112,00	0,00	brak
06.2010	10	10	3 890,00	0,00	brak
07.2010	10	10	3 890,00	0,00	brak
08.2010	12	12	4 668,00	0,00	brak
09.2010	16	16	6 224,00	0,00	brak
10.2010	18	18	7 002,00	0,00	brak
11.2010	20	20	7 780,00	0,00	brak
12.2010	20	20	7 780,00	0,00	brak
<b>Razem</b>	<b>134</b>	<b>134</b>	<b>52 126,00</b>	<b>0,00</b>	<b>brak</b>
01.2011	21	21	7 222,32	0,00	brak
02.2011	21	21	7 222,32	0,00	brak
03.2011	24	24	8 254,08	0,00	brak
04.2011	25	25	8 598,00	0,00	brak
05.2011	27	27	9 285,84	0,00	brak
<b>Razem</b>	<b>118</b>	<b>118</b>	<b>40 582,56</b>	<b>0,00</b>	<b>brak</b>
SUMA	252	252	92 708,56	0,00	brak

W rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2010 roku oraz we wnioskach o przekazanie dotacji w latach 2010/2011 podano liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola zgodnie z § 5 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku z późn. zm. Wobec powyższego wnioskowano i przekazano prawidłowe kwoty dotacji. W okresie od 01.09.2010 r. do 31.12.2010 r. uczęszczało 134 uczniów, kwota dotacji wyniosła 52 126,00 zł.; natomiast w okresie od 01.01.2011 r. do 31.05.2011 r. - 118 uczniów, kwota dotacji wyniosła 40 582,50 zł.

Kontrolująca w tym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości.

2. W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację, rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji.

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole do dnia 5 każdego miesiąca przedkładał w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

---

raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu.

W celu zbadania terminowego przedkładania wniosków o dotację oraz 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, dowody wewnętrzne, itp.) za okres od 01 września 2010r. do 31 maja 2011 r., porównując je z zapisami ewidencji księgowej.

Miesięczne raty dotacji były przekazywane w obowiązującym terminie, wysokość przekazanych na rachunek bankowy środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami.

Kontrolująca stwierdziła, iż organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie.

Organ prowadzący, wyodrębnił ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy, zgodnie z § 4 ust. 5 uchwały.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie wypełniania obowiązku wynikającego z § 4 ust.4 uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2009r., stwierdzono, że dokumenty potwierdzające wydatki były opatrzone klauzulą „Opłacono z dotacji UG za miesiąc np. 03.2011r.”, należy zauważyć, iż powyższy zapis jest nieprecyzyjny, brak określenia kwoty oraz brak informacji o instytucji dotującej, co stanowi uchybienie § 4 ust.4 uchwały. Zgodnie z § 4 ust.4 uchwały – na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy należy umieszczać opis: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie... zł.”.

Ponadto dane prezentowane przez Niepubliczne Przedszkole w „Zestawieniu wydatków poniesionych z ramach otrzymanej dotacji za poprzedni miesiąc”, obejmujące rachunki dokumentujące zakup towarów i usług oraz rozliczenia wypłaconych wynagrodzeń, stanowiły poniesione koszty.

Ponadto, stwierdzono, iż ze środków dotacji finansowane były zakupy środków żywności, co stanowi uchybienie § 4 ust. 3 uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański. Zgodnie z § 4 ust. 3 - Dotacja udzielona dla niepublicznych przedszkoli przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystana



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych.

W zestawienie za miesiąc styczeń 2011r. wykazano:

- poz. 1	kwotę zł. 1 723,48,	faktyczny wydatek zł.	1 310,43,	różnica 413,05;
- poz. 2	890,00		686,86	203,14;
- poz. 3	1 914,00		1 399,95	514,05;
- poz.10	282,08		223,12	58,96;
- poz.11	100,91		51,81	49,10,

Faktura VAT nr 110/2011N/1027 z dnia 07.01.2011r. oraz faktura VAT nr 110/2011N/ 3639 z dnia 18.01.2011r. stanowią zał. nr 1 i 2 do protokołu kontroli.

Do poz. 11 faktura VAT nr 110/2011N/2450 z dnia 13.01.2011r., stanowi zał. nr 3 do protokołu.

**Tabela zawiera wysokość otrzymanej dotacji z budżetu Gminy, wydatki wykazane w zestawieniach przez Niepubliczne Przedszkole oraz zweryfikowane przez kontrolującą wydatki na podstawie przedstawionych dokumentów księgowych.**

M-c/rok	Dotacja otrzymana zł.	Wydatek wg zestawienia	Wydatek po weryfikacji	Różnica
I/2010	1 556,00	1 556,00	1 362,54	193,46
II/2010	1 167,00	1 167,00	1 167,00	0,00
III/2010	2 334,00	2 334,00	2 333,99	0,01
IV/2010	2 723,00	2 723,00	2 723,00	0,00
V/2010	3 112,00	3 112,00	3 112,00	0,00
VI/2010	3 890,00	3 890,00	3 890,00	0,00
VII/2010	3 890,00	3 259,33	3 259,33	630,67
VIII/2010	4 668,00	5 298,67	4 513,74	154,26
IX/2010	6 224,00	6 224,00	5 130,81	1 093,19
X/2010	7 002,00	7 002,00	5 946,62	1 055,38
XI/2010	7 780,00	7 780,00	6 629,69	1 150,31
XII/2010	7 780,00	7 780,00	6 626,55	1 153,45
<b>RAZEM:</b>	<b>52 126,00</b>	<b>52 126,00</b>	<b>46 695,27</b>	<b>5 430,73</b>
I/2011	7 222,32	6 301,15	5 062,85	2 159,47
II/2011	7 222,32	8 143,49	7 119,39	102,93
III/2011	8 254,08	7 777,43	6 474,86	1 779,22
IV/2011	8 598,00	9 074,65	7 581,02	1 016,98
V/2011	9 285,84	9 285,84	7 982,60	1 303,24
<b>RAZEM:</b>	<b>40 582,56</b>	<b>40 582,56</b>	<b>34 220,72</b>	<b>6 361,84</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>92 708,56</b>	<b>92 708,56</b>	<b>80 915,99</b>	<b>11 792,57</b>



## 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 stwierdziła, iż w zestawieniach miesięcznych w 2010 roku wynagrodzenia pracowników wykazywano kosztowo ( Lista płac za miesiąc styczeń 2010 – wypłata wynagrodzenia, stanowi zał. nr 4 do protokołu), co stanowiło 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.), wydatki są rozumiane jako kasowe wykonanie.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor Niepublicznego Przedszkola.

Należy stwierdzić, iż wydatki poniesione w badanym okresie mieściły się w granicach otrzymanych środków dotacji. Jak wynika z wyjaśnień ustnych Dyrektora i przedstawionych dowodów księgowych, ww. zestawieniach nie ujmowano faktycznie poniesionych wydatków w danym okresie związanych z opłaconymi narzutami od wynagrodzeń pracowników za poprzedni miesiąc.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1– Faktura VAT nr 110/2011N/1027 z dnia 07.01.2011r.
2. Załącznik Nr 2 – Faktura VAT nr 110/2011N/ 3639 z dnia 18.01.2011r.
3. Załącznik Nr 3 - faktura VAT nr 110/2011N/2450 z dnia 13.01.2011r.
4. Załącznik Nr 4 - Lista płac za miesiąc styczeń 2011r..

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

Protokół niniejszy omówiono i podpisano w dniu 20 czerwca 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. 20.06.2011r.

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola  
„Przyjaciele Puchatka” w Borkowie