



**KW - 1710 – 13 /2012**

Pruszcz Gdański, dn.17.07.2012r.

**Protokół**  
**kontroli problemowej przeprowadzonej**  
**w Niepublicznym Przedszkolu „Zielone Żabki” w Juszkowie**

**Jednostka kontrolowana:** Przedszkole Niepubliczne „Zielone Żabki” w Juszkowie  
83- 000 Juszkowo ul. Dobra 7a  
NIP 604- 010-49-15  
Regon 221054737

**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 4/2012z dnia 26 czerwca 2012r. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 9 – 10 lipca 2012 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 6.

**Organ prowadzący:**  
Justyna Kwolek

**Dyrektor jednostki kontrolowanej:**  
Iwona Kwolek

**Informacji w czasie kontroli udzielali:**  
Justyna Kwolek – organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole



Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2, pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. ), art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ( Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz § 10 uchwały z dnia 2 grudnia 2009 r. w sprawie trybu sposobu , 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 (Uchwała Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. z późn. zm.).

### **Kontrolą objęto:**

1) Dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzono miesięczną informację o rzeczywistej liczbie 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 2011r;

2) Dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków z otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2011 roku

### **W wyniku kontroli ustalono:**

#### **W zakresie dokumentacji kwalifikacyjnej:**

Dokumentacja dotycząca kwalifikowania dzieci ( karty zgłoszeń, umowy o świadczenia usług), prowadzona jest rzetelnie zgodnie ze stanem faktycznym, dokumentacja z przebiegu nauczania ( dzienniki zajęć) prowadzona jest na bieżąco.

Kontrolująca sprawdziła liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Zielone Żabki” w Juszkowie na podstawie okazanych dzienników zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2010/2011 i 2011/2012, w których odnotowywana jest frekwencja dzieci.

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

### W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację

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.

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja zł	Nadpłata /niedopłata zł.	Opis / Uwagi / Wyjaśnienia
	w/g wniosków o przekazanie dotacji	w/g dokumentacji przedszkola			
01.2011	13	13	4 470,96	0,00	brak
02.2011	14	14	4 814,88	0,00	brak
03.2011	16	16	5 502,72	0,00	brak
04.2011	17	17	5 846,64	0,00	brak
05.2011	17	17	5 846,64	0,00	brak
06.2011	17	17	5 846,64	0,00	brak
07.2011	12	12	4 127,04	0,00	brak
08.2011	16	17	5 502,72	0,00	brak
09.2011	18	17	6 190,56	0,00	brak
10.2011	17	18	5 846,64	0,00	brak
11.2011	18	17	6 190,56	0,00	brak
12.2011	17	17	5 846,64	0,00	brak
<b>Razem</b>	<b>192</b>	<b>192</b>	<b>66 032,64</b>	<b>0,00</b>	<b>brak</b>

W 2011 roku z budżetu gminy Pruszcz Gdański na rachunek Niepublicznego Przedszkola „Zielone Żabki” przekazano dotację w kwocie 66 032,64 zł na 192 uczniów. W rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2011 roku podano liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, co było zgodne z § 5 uchwały. Kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący niepubliczne przedszkole przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie i wysokości zgodnej ze stanem faktycznym.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.



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

W celu sprawdzenia realizacji zadań w zakresie rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i prawidłowości dokonanych wydatków, kontroli poddano dokumenty finansowe dotyczące wykorzystania dotacji na pokrycie wydatków bieżących przedszkola w 2011 roku.

Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 grudnia 2009r. dotacja udzielona dla niepublicznego przedszkola przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nie obejmujących wydatków inwestycyjnych.

Dokonano porównania dowodów źródłowych przedszkola z przedkładanymi zestawieniami wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji, szczegółową kontrolą objęto dowody księgowe za okres od 1 maja do 30 września 2011 roku.

Kontrolująca stwierdziła, że dowody księgowe potwierdzające wydatki finansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański były opisane w prawidłowy sposób, poprzez wskazanie źródła finansowania. Na dowodzie zamieszczono wymaganą adnotację w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany, co jest zgodne z zawartymi wymogami w § 4 ust. 4 uchwały.

Mimo pozytywnej oceny w zakresie objętym kontrolą, stwierdzono nieliczne uchybienia i nieprawidłowości, a mianowicie:

- 1) brak wydzielonej ewidencji, dowody księgowe ujmowane były w książce przychodów i kosztów, co jest właściwe dla działalności gospodarczej, stanowi to uchybienie art. 83a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty ,
- 2) w zestawieniach miesięcznych wydatków, przedkładanych do Urzędu Gminy w celu uzyskania kolejnej raty dotacji (1/12 część), kontrolująca stwierdziła, że wynagrodzenia pracowników ujmowane były w kwocie brutto za dany miesiąc, wydatki faktycznie poniesione w danym okresie stanowiła kwota netto do wypłaty. Wydatki z tytułu przekazanych składek ZUS ponoszone były w następnym okresie rozliczeniowym, co stanowiło uchybienie § 4 ust. 3 ww. uchwały. 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 nie obejmujących wydatków inwestycyjnych ( *Wykaz wydatków sfinansowanych ze środków*



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

---

*dotacji udzielonej z budżetu Gminy w miesiącu V/2011 oraz Lista płac za miesiąc maj 2011r, stanowią zał. nr 1 do protokołu)*

- 3) na dowodach źródłowych stanowiących podstawę finansowania wydatków ze środków otrzymanej dotacji, stwierdzono brak pieczęci świadczącej, że realizowane wydatki dotyczyły Niepublicznego Przedszkola „Zielone Żabki” w Juszkowie (*Lista płac za miesiąc kwiecień 2011r, stanowi zał. nr 2 do protokołu*), co stanowi uchybienie art. 90 ust. 3c i 3 d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 90 ust. 3c - dotacje, o których mowa w ust. 1a – 3a, są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca **na rachunek bankowy szkoły lub placówki**, w art. 90 ust. 3d uregulowano kwestię przeznaczenia dotacji. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

- 4) brak wskazania sposobu ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych (w wydzielonej ewidencji), 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 ewidencją) 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 (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”).

Za powyższe uchybienia i nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi – organ prowadzący niepubliczne przedszkole Pani Justyna Kwolek.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

---

1. Załącznik Nr 1– Wykaz wydatków sfinansowanych ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy w miesiącu V/2011 oraz Lista płac za miesiąc maj 2011r
2. Załącznik Nr 2 - Lista płac za miesiąc kwiecień 2011r

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu doręczono organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole, „Zielone Żabki” Pani Justynie Kwolek.

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 18 lipca 2012r.

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

W związku z tym, iż stwierdzone podczas kontroli uchybienia i nieprawidłowości wynikały z błędnej interpretacji przepisów prawa **zaleca się**:

1. Wydzielić odrębną ewidencję księgową dla Niepublicznego Przedszkola „Zielone Żabki” w Juszkowie.
2. W zestawieniach miesięcznych wydatków sfinansowanych ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, ujmować faktycznie poniesione wydatki.
3. Na dowodach źródłowych stanowiących podstawę finansowania wydatków dotyczących przedszkola, stosować pieczęć Niepublicznego Przedszkola „Zielone Żabki” w Juszkowie.
4. Dokonywać zapisów w księdze w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Podając powyższe do wiadomości, Wójt Gminy zobowiązuje Panią 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.



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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

---

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Pruszcz Gdański, 18 lipca 2012r.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole

Justyna Kwolek