



Protokół
kontroli problemowej przeprowadzonej
w
Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy”
w Rotmance

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Niepubliczne „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy”
w Rotmance
ul. Świerkowa 28
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 5/2012 z dnia 20 sierpnia 2012r. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 21- 24 sierpnia 2012 roku.

Organ prowadzący/ Dyrektor:

Dominika Knyszyńska

Informacji w czasie kontroli udzielali:

Dominika Knyszyńska

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 „ Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance 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.

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 2011 roku z budżetu gminy Pruszcz Gdański na rachunek Niepublicznego Przedszkola „ Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” przekazano dotację w kwocie 217 357,44 zł na 632 uczniów (średniomiesięczna 53 dzieci). 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 (*Sprawozdanie z kontroli Gitler Lidii - podinspektor ds. społecznych UG stanowi załącznik nr 1 do protokołu*).

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 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

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

W wykazywanych w zestawieniach miesięcznych wydatków jako poniesionych w danym okresie stwierdzono nieprawidłowości, a mianowicie:

1) realizowane wydatki w zestawieniach miesięcznych ujmowane były kosztowo tj.

a) poniesione nakłady z tytułu wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2011 r. wykazano w zestawieniu na kwotę zł. 11 780,38, w tym wynagrodzenia z tytułu umów zleceń (*Dowód wewnętrzny nr 1/01/2011 z dnia 31.01.2011 „Zestawienie wynagrodzeń oraz listy plac” stanowią zał. nr 2 do protokołu*).

Pochodne od wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2011r. w kwocie zł. 1 596,41 (*Dowód wewnętrzny nr 2/01/2011 z dnia 31.01.2011, stanowi zał. nr 3 do protokołu*)

Kontrolująca stwierdziła, że faktycznie poniesione wydatki w danym okresie z tytułu wynagrodzeń w miesiącu styczniu 2011 roku wyniosły:

- wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę	6 601,08zł.
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	2 434,72zł.
Razem:	9 035,80



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Natomiast wydatki z tytułu rozliczeń publiczno - prawnych z ZUS i US faktycznie poniesiono 14 lutego 2011 roku w kwocie 3 920,79zł.

b) faktura nr 5/2011 z dnia 31.01.2011 - biuro rachunkowe - (kopia dowodu) na kwotę zł. 400,00, opłacono w dniu 6 lutego 2011r. (*Fra VAT nr 5/2011 z dnia 31.01.2011 oraz potwierdzenie płatności faktury, stanowi zał. nr 4 do protokołu*).

- 2) brak wydzielonej ewidencji księgowej, wpływy z tytułu udzielonej dotacji oraz wydatki realizowane na bieżące utrzymanie przedszkola, ujmowane były w książce przychodów i rozchodów, co jest właściwe dla działalności gospodarczej, stanowi to uchybienie § 4 ust. 5 ww. uchwały, zgodnie z § 4 ust. 5 uchwały organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy;
- 3) brak zachowanej chronologii w przedstawionej do kontroli ewidencji, nie pozwalała na zweryfikowanie dokonanych w niej zapisów z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę do realizacji wydatków ze środków dotacji, stanowi to uchybienie art. 24 ust. 4 pkt 2 księgi rachunkowe (ewidencja) uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w **szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie** i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych **umożliwiających sporządzenie** obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz **dokonanie rozliczeń finansowych (dotacji)**, (*Zestawianie wydatków za miesiąc czerwiec 2012r, stanowi zał. nr 5 do protokołu*);
- 4) listy wynagrodzeń wykazywane w ewidencji za miesiąc styczeń 2011r, jako finansowane z otrzymanych środków z dotacji nie były zatwierdzone do wypłaty, nie posiadały danych osoby sporządzającej dokument, co stanowiło uchybienie art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z art. 22 ust.1 ustawy , dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tejże ustawy.



- 5) niezgodnie z art. 90 ust 3c ustawy o systemie oświaty organ prowadzący niepubliczne przedszkole, wskazał do Urzędu Gminy rachunek bankowy, który nie był rachunkiem tego przedszkola, lecz firmy [REDAKTOWANE], zgodnie z ww. [REDAKTOWANE], przepisem dotacje przekazywane są na rachunek bankowy przedszkola. Organ prowadzący z tego rachunku realizował dotację wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.

Za powyższe uchybienia i nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi – organ prowadzący niepubliczne przedszkole Pani Dominika Knyszyńska .

Ze złożonych wyjaśnień organu prowadzącego wynika, iż w 2011 roku ze względu na niezadowalającą formę prowadzenia ewidencji księgowej przez biuro rachunkowe, organ prowadzący dwukrotnie dokonywał zmiany osoby odpowiedzialnej za jej prowadzenie. Jak wynika z przedłożonych dokumentów w 2012 roku część nieprawidłowości została zweryfikowana, a mianowicie zgodnie z wymogami prawa, dowody księgowe zawierają zgodne z brzmieniem określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczych oraz rachunek bankowy przedszkola stosowany jest zgodnie z brzmieniem.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1 – Sprawozdanie z kontroli L.Gitler – podinspektor ds. społecznych.
2. Załącznik Nr 2 – Dowód wewnętrzny nr 1/01/2011 z dnia 31.01.2011r.
„Zestawienie wynagrodzeń oraz listy płac za m-c styczeń 2011”.
3. Załącznik Nr 3 – Dowód wewnętrzny nr 2/01/2011 z dnia 31.01.2011r
4. Załącznik Nr 4 – Fra VAT nr 5/2011 z dnia 31.01.2011 oraz potwierdzenie płaćności faktury
5. Załącznik Nr 5 – Zestawianie wydatków za miesiąc czerwiec 2012r

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu doręczono organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole „ Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” Pani Dominice Knyszyńskiej.

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w dniu 4 września 2012r.



Pani Dominika Knyszyńska 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 ewidencję księgową dla Niepublicznego Przedszkola „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance.
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 „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance.
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 i nieprawidłowości.

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.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Pruszcz Gdański, 4 września 2012r.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole

Dominika Knyszyńska

Kontrola w Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance

Kontrolująca sprawdziła liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance na podstawie okazanych dzienników zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2010/2011 i 2011/2012, 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			
01.2011	44	44	15 132,48 zł	0,00 zł	brak
02.2011	45	45	15 476,40 zł	0,00 zł	brak
03.2011	45	45	15 476,40 zł	0,00 zł	brak
04.2011	47	47	16 164,24 zł	0,00 zł	brak
05.2011	47	47	16 164,24 zł	0,00 zł	brak
06.2011	48	48	16 508,16 zł	0,00 zł	brak
07.2011	49	49	16 852,08 zł	0,00 zł	brak
08.2011	51	51	17 539,92 zł	0,00 zł	brak
09.2011	60	60	20 635,20 zł	0,00 zł	brak
10.2011	63	63	21 323,04 zł	+343,92 zł	brak
11.2011	66	66	23 042,64 zł	-343,92 zł	brak
12.2011	67	67	23 042,64 zł	0,00 zł	brak
Razem	632	632	217 357,44 zł	0,00 zł	brak

W 2011 roku z budżetu gminy Pruszcz Gdański na rachunek Niepublicznego Przedszkola „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance przekazano dotację w kwocie **217.357,44 zł** na **632** uczniów. Kontrolująca stan faktyczny **nie stwierdziła nieprawidłowości**. W rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2011 roku 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 późniejszymi zmianami. Wobec powyższego wnioskowano i przekazano prawidłowe kwoty dotacji.