



**SPRAWOZDANIE**  
**z kontroli problemowej przeprowadzonej**  
**w Niepublicznym Przedszkolu przy św. Jacka w Straszynie**

**Jednostka  
kontrolowana:**

Przedszkole Niepubliczne przy parafii św. Jacka Odrowąża  
83-010 Straszyn ul. Poprzeczna 24  
NIP 593 22 99 419  
Regon 040052715

**Jednostka  
kontrolująca:**

Gmina Pruszcz Gdański

**Kontrolę  
przeprowadziła:**

Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz  
Gitler Lidia – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz  
Gdański – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański  
Nr 3/2012 z dnia 09 maja 2012r. (sygn. akt KW – 1710 – 09/2012)  
Kontrola została przeprowadzona w dniach od 14-15 maja 2012 roku  
i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod  
numerem 4

**Dyrektor jednostki kontrolowanej:**

Anna Kalinowska

**Informacji w czasie kontroli udzielali:**

Anna Kalinowska – Dyrektor Przedszkola Niepublicznego  


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



## **URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI**

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.) zwana dalej uchwałą.

### **Kontrolą objęto:**

- 1) wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w dniu 17 września 2010 roku
- 2) 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;
- 3) dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków z otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2011 roku

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

W zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w dniu 17 września 2011 stwierdzono, iż dowody księgowe potwierdzające wydatki finansowane ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, spełniały wymogi wynikające z § 4 ust. 4 uchwały. Dokumenty były opisane w prawidłowy sposób ze wskazaniem okresu w którym wydatek został sfinansowany oraz w jakim okresie dowód księgowy ujęto w księgach rachunkowych.

W tym zakresie kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń.

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

Na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty Niepubliczne Przedszkole przy Parafii św. Jacka Odrowąża w Straszynie otrzymywało w 2011 r. środki w ramach dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w Pruszczu Gdańskim w wysokości 292 435,18zł. na 850 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola w danym roku.

Podstawowym kryterium dotacyjnym w 2011r. była liczba uczniów zgłaszanych do Urzędu Gminy w formie comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola



## URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

W celu porównania stanu faktycznego dotyczącego liczby uczniów wynikającego z dzienników zajęć przedszkola prowadzonych w 2011 roku z liczbą uczniów wykazaną w składanych miesięcznych wnioskach o dotacje do Urzędu Gminy, szczegółowej weryfikacji w tym zakresie poddano dokumentację za miesiąc luty, kwiecień, wrzesień i grudzień 2011 r. Stwierdzono, że dokumentacja prowadzona jest rzetelnie zgodnie ze stanem faktycznym, dokumentacja z przebiegu nauczania (dzienniki zajęć) prowadzona jest na bieżąco. Porównując listy dzieci wykazanych we wnioskach o dotacje, z dziennikami zajęć nie stwierdzono rozbieżności.

### **W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację w 2011 roku**

Ogólne zasady otrzymywania dotacji przez kontrolowaną jednostkę reguluje art. 90 ustawy o systemie oświaty, natomiast szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji w okresie objętym kontrolą określa Uchwała.

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 przedszkole niepubliczne przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie i wysokości zgodnej ze stanem faktycznym, poza czterema przypadkami w których pobrano dotację w zwiększonej kwocie tj. 343,92 zł. miało to miejsce w miesiącu kwietniu, czerwcu, wrześniu i październiku 2011 r. Należy stwierdzić, iż powyższe kwoty korygowano w najbliższym okresie rozliczeniowym.

Wysokość przekazanych na rachunek bankowy przedszkola środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami.

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.

Dokonano porównania dowodów źródłowych przedszkola, z ewidencją księgową i wymogami zawartymi w uchwale w której szczegółowo określono sposób i cele, które winny być realizowane z otrzymanych środków.



## **URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI**

Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały 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.

Szczegółową kontrolą objęto miesiące luty, kwiecień, wrzesień i grudzień 2011r.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych ( faktur, rachunków, list płac, dowodów wewnętrznych), stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z wymaganiami zawartymi w § 4 ust. 3 ww. Uchwały .

Ponadto badając dowody księgowe kontrolująca stwierdziła, iż na dowodach księgowych widnieje klauzula wskazującego z jakiego źródła sfinansowano wydatki bieżące przedszkola, co jest zgodne z § 4 ust.4 uchwały.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz sprawozdania wręczono organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole przy Parafii św. Jacka Odrowąza w Straszynie ks. Proboszczowi Ryszardowi Bugajskiemu.

Niniejsze sprawozdanie zostało omówione i podpisane w dniu 18 maja 2012r.

Pruszcz Gdański, 18 maja 2012r.

Główny specj.ds. kontroli

Teodozja Skiba

Parafia św. J. Odrowąza w Straszynie

Ks. Proboszcz Ryszard Bugajski

Dyrektor Niepublicznego Przedszkola

Anna Kalinowska