



Protokół kontroli

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole „Kasztanowe”
ul. Kasztanowa 55, Borkowo; 80-180 Gdańsk

Przedmiot i okres kontroli: Prawidłowe rozliczenie oraz pobranie i wykorzystanie środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu gminy Pruszcz Gdański na realizację zadań Przedszkola w okresie od 1 maja 2011r. do 30 czerwca 2014 roku.

Kontrolę przeprowadziły: Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Lidia Gitler - Podinspektor ds. społecznych
na podstawie upoważnienia Nr 2/2014 z dnia 10 lipca 2014r.

Termin kontroli: Kontrola została przeprowadzona w dniach 14 - 17 lipca 2014 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 8/2014

I. Ustalenia ogólne

Organizacja przedszkola

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 01/08/2010 wpisu dokonano w dniu 19 sierpnia 2010r. Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną przez osobę fizyczną Arletę Watkowską.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. Kasztanowej, która stanowi własność organu prowadzącego. Część budynku przeznaczona jest na potrzeby mieszkaniowe organu prowadzącego.

██████████ - Dyrektor Przedszkola wg statutu, w okresie objętym kontrolą sprawowała nadzór pedagogiczny.

Zakres kontroli

Kontrola przeprowadzona ww. okresie obejmowała zakres zgodności stanu faktycznego 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 sposobu naliczenia i terminu udzielania dotacji oraz prawidłowego jej wykorzystania.



Ewidencja środków dotacji na rachunku przedszkola

W okresie od 1 maja 2011r. do 30 czerwca 2014r. Gmina przekazała dotację dla Niepublicznego Przedszkola na rachunek bankowy [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Rachunek ten został wskazany przez prowadzącą Przedszkole we wnioskach o udzielenie dotacji, jako rachunek Przedszkola. Wnioski były podpisane i złożone w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

W toku kontroli ustalono, iż ww. konto było rachunkiem prowadzonym w [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na podstawie zawartej umowy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] a Niepublicznym Przedszkolem „Kasztanowe” w Borkowie, co było zgodne z § 6 uchwały nr XLII/94/ 2009 z dnia 2 grudnia 2009r. oraz § 7 uchwały nr XXXII/45/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 11 czerwca 2013r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

II. Udokumentowanie ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w roku

Zgodnie z ww. uchwałą Nr XLII/94/2009 (§5 ust.1) oraz uchwałą nr XXXII/45/2013 (§6 ust.1) Rady Gminy Pruszcz Gdański, organ prowadzący 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 w danym miesiącu, w tym uczniów niepełnosprawnych sporządzony na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej ze wskazaniem daty urodzenia i adresu ich zamieszkania. Uczniowie wpisani do dnia 15 i wypisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego są wliczani do liczby dzieci w danym miesiącu, natomiast uczniowie wypisani do dnia 15 i wpisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego nie są wliczani do aktualnej liczby dzieci w danym miesiącu. Dotacja przekazywana jest zatem na każdego ucznia, który danego dnia miesiąca (najpóźniej do 15-go) rozpoczął i kontynuuje edukację przedszkolną uczestnicząc w zajęciach (w wymiarze co najmniej roku szkolnego). Krótkotrwałe nieobecności dziecka lub ilość godzin spędzonych w przedszkolu nie wpływają na wysokość dotacji.



W zakresie faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Kasztanowe” w Borkowie w badanym okresie, kontrolą objęto liczbę dzieci wykazanych we wnioskach o dotacje w miesiącach (wybranych losowo): grudzień 2011 r., kwiecień, lipiec, wrzesień i grudzień 2012 r., marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2013 r. oraz marzec i czerwiec 2014 r. i porównano z dokumentacją przebiegu nauczania.

Stwierdzono, że w latach 2011 – 2014 przekazano następujące kwoty dotacji:

- w roku 2011 przekazano kwotę 77.038,08zł. na 224 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- w roku 2012 przekazano kwotę 208.883,52 zł. na 549 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- w roku 2013 przekazano kwotę 250.400,06 zł. na 639 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- od stycznia do czerwca 2014 r. przekazano kwotę 136.253,02 zł. na 347 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola.

W badanym okresie nie stwierdzono rozbieżności.

III. Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w latach 2011- 2014 roku

W toku niniejszej kontroli sprawdzono wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej w badanym okresie z budżetu Gminy, w zakresie:

- 1) ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- 2) przeznaczenia na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty¹, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej;
- 3) poniesienia, ich w okresie, na który została udzielona dotacja (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych² wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

Ewidencję wydatków Przedszkola, w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański prowadziło biuro rachunkowe. W ramach obsługi księgowej ewidencję prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone, z wyodrębnieniem kwot i dat.

¹ j.t. z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz.2572 ze zm.

² Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.



W ewidencji wskazano liczbę porządkową okres, którego dotyczy dotacja, wysokość otrzymanej dotacji w danym okresie i narastająco, datę jej przyznania, okres rozliczenia, datę wydatku, rodzaj wydatku i numer dokumentu na podstawie, którego następowała realizacja środków z dotacji oraz kwota wydatku.

Dowody księgowe były oznaczone zapisem o treści: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, co było zgodne z § 4 ust.4 uchwały (po zmianie § 6 ust.3 uchwały). Ujęte w ewidencji dowody księgowe wystawione były na Przedszkole Niepubliczne „Kasztanowe” w Borkowie.

1. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2011 roku

Przeprowadzona w 2011 roku kontrola problemowa obejmowała swym zakresem wykorzystanie pobranej dotacji z budżetu gminy do 30 kwietnia danego roku, obecnie kontrolą objęto okres od 1 maja do 31 grudnia 2011r. Przedszkole w danym roku z budżetu gminy Pruszcz Gdański pobrało dotację w kwocie 77 038,08zł. W rocznym rozliczeniu wydatków złożonym w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole wykorzystało w całości ww. kwotę dotacji.

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym/pożądanym/. Do kontroli pobrano dokumentację finansową, za miesiąc listopad i grudzień 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonej wyodrębnionej ewidencji księgowej dotacji oraz ujętych w niej dowodów źródłowych posiadających adnotację o sfinansowaniu z dotacji Gminy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2012 roku

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 208 883,52zł.

W rocznym rozliczeniu wydatków z dotacji, złożonym w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole w całości wykorzystało ww. kwotę dotacji.

W celu zweryfikowania otrzymanej w 2012r. dotacji z faktycznie wykorzystaną kwotą, kontrolą objęto:

- 1) wypłacone wynagrodzenia w kwocie netto, opłacone składki ZUS - u oraz przekazany do urzędu skarbowego podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej w kwocie: 176 603,92zł.
- 2) Zajęcia umuzykalniające, taniec w kwocie 13 895,82zł



3) Pomoce i materiały dydaktyczne, wyposażenie i środki czystości w kwocie 15 601,70zł.

4) Media, księgową, kurs dla nauczycieli w kwocie 2 782,08zł.

Wydatki zapłacono gotówką lub przelewem. Dokumenty wystawione były na Przedszkole. W wyniku kontroli stwierdzono, iż w miesiącu styczniu i lutym 2012 roku z dotacji zapłacono zobowiązania roku 2011 w kwocie **5 018,16zł.** tj. dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 537,00zł (poz. 6 w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2012r.) oraz odprowadzono składki społeczne za grudzień 2011 r. w kwocie 2 929,11zł. poz. 7 (w ewidencji wykazano, iż opłaty dokonano za 2010 rok). Ponadto w miesiącu styczniu 2012r. z dotacji opłacono rachunki z 2011r. tj. za przeprowadzenie zajęć umuzykalniających (rach. nr 20/12/2011 kwota zł. 609,00) oraz zajęć tanecznych (rach. nr 017/2011 kwota zł.400,00) w łącznej kwocie 1 009,00zł. wydatki dotyczyły miesiąca grudnia 2011r. (poz. 4 i poz. 5 – ewidencja za miesiąc styczeń 2012r.), w miesiącu lutym 2012r. ze środków dotacji sfinansowano wydatek w kwocie 543,05zł.za zużycie gazu w listopadzie 2011r. wydatku dokonano na podstawie kopii faktury nr 647009608 za gaz, (poz. 1 ewidencji księgowej za miesiąc luty 2012r.), powyższe wydatki były niezgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso, dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie **wydatków bieżących** szkoły lub placówki.

Stwierdzono również, że dotacja w kwocie **660,00zł.** została przeznaczona na pokrycie wydatków niezwiązanych z realizacją zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (art.90 ust. 3d uso). A mianowicie: w miesiącu kwietniu 2012r. odprowadzono podatek dochodowy od os. fizycznych w kwocie 994,00zł. (ewidencja - poz. 4), z czego kwota 124,00zł, dotyczyła podatku od wynagrodzenia za wykonanie usługi – mycie okien w budynku przedszkola. Również w miesiącach czerwiec (ewidencja - poz. 12), lipiec (ewidencja - poz. 5) i sierpień 2012 r. (ewidencja - poz. 6) podatek z tytułu ww. usługi, sfinansowano z dotacji w łącznej kwocie 507,00zł. (3 x po 169,00zł.) oraz w październiku 2012r. z ww. tytułu sfinansowano wydatek w kwocie 29,00zł. (ewidencja - poz. 3).

Ponadto w roku 2012 ze środków dotacji rozliczono wydatki w kwocie 15 601,70zł.

Środki przeznaczono na zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych. Jako potwierdzenie tych wydatków Organ prowadzący Przedszkole przedłożył faktury i rachunki oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji. Faktury opłacono gotówką lub przelewem,



w większości przypadków faktury dotyczyły zakupu materiałów i wyposażenia przeznaczonym do celów dydaktycznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str.1-9]

3. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2013 roku

W 2013 roku Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 250 400,06zł.

W rocznym rozliczeniu wydatków z dotacji, złożonym w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole w całości wykorzystało ww. kwotę dotacji.

Przedszkole z dotacji sfinansowało wynagrodzenia pracowników, w tym pracowników pedagogicznych i pracowników obsługi. Wynagrodzenie pracowników naliczane było na jednej liście płac, wspólnej dla wszystkich pracowników. Wynagrodzenia wypłacano (przelewami) na rachunki osobiste pracowników. Listy płac wystawione były na Przedszkole. Kontrolująca stwierdziła, iż w styczniu 2013 roku ze środków dotacji 2013 r. sfinansowano wydatki dotyczące 2012r. na kwotę **7 956,28zł.** w tym: składki ZUS w kwocie 5 280,28zł., podatek od wynagrodzeń pracowników w kwocie zł. 1 116,00zł., zajęcia umuzykalniające w kwocie 1 080,00zł. oraz zajęcia taneczne w kwocie 480,00zł. co było niezgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso, dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie **wydatków bieżących** szkoły lub placówki.

W 2013 roku ze środków dotacji rozliczono wydatki na zakup materiałów i wyposażenia. Jako potwierdzenie tych wydatków organ prowadzący przedstawił faktury i rachunki oznaczone adnotacją o ich zapłacie z dotacji. Faktury zapłacono gotówką lub przelewem. Dokumenty wystawione były na Przedszkole. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 10-26]

4. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2014 roku

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r. Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 136 253,02zł.

W miesięcznych rozliczeniach wydatków z dotacji, złożonych w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole na dzień 30 czerwca 2014r. w całości wykorzystało ww. kwotę dotacji. Przedszkole z dotacji sfinansowało m.in.:

- wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi,



- zajęcia edukacyjne wspomagające, rozwijające,
- zakup pomocy dydaktycznych i naukowych,
- zakup artykułów papierniczych, plastycznych i dekoracyjnych
- zakup środków czystości,
- media.

Wykazane wydatki w 2014r. były zgodne z prowadzoną ewidencją, dokonywane były z rachunku Przedszkola oraz dotyczyły okresu rozliczeniowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 26-47]

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Niniejszy protokół zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Pani Arlecie Watkowskiej – organowi prowadzącemu Przedszkole.

Pani Arleta Watkowska, została poinformowana o przysługującym jej prawie do:

- zgłoszenia kontrolującemu w terminie 7 dni roboczych od daty podpisania protokołu pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych i prawie odwołania – w przypadku nieuwzględniania tych zastrzeżeń – do Wójta Gminy w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania stanowiska kontrolujących;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli, z tymże odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Pruszcz Gdański, dnia 7 sierpnia 2014r.

Kontrolujące:

Organ Prowadzący Przedszkole: