



KW.1710.14 /2014

Pruszcz Gdański, dn.08.09.2014r.

## **Protokół kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „Przyjaciele Puchatka” w Borkowie  
ul. Poziomkowa 11; 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 czerwca 2011r. do 31 grudnia 2013r.

**Kontrolę przeprowadziły:** Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej  
Lidia Gitler - Inspektor ds. społecznych  
na podstawie upoważnienia Nr 3/2014 z dnia 28 sierpnia 2014r.

**Termin kontroli:** Kontrola została przeprowadzona w dniach 4 – 10 września 2014 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 5/2014

### **I. Ustalenia ogólne**

#### Organizacja przedszkola

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 3/08/2009 z dnia 14 sierpnia 2009r., Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną od 2009r. przez osobę fizyczną.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. Poziomkowej w Borkowie, budynek jest dzierżawiony nieodpłatnie. Przedszkole działa w oparciu o statut zatwierdzony przez – organ prowadzący/ dyrektora Przedszkola.

Zgodnie ze statutem działalność Przedszkola obejmowała kształcenie, wychowanie i opiekę. Koszty wyżywienia dziecka w pełni pokrywają Rodzice/Opiekunowie.



Dyrektorem ds. pedagogicznych wg statutu, jest Pani [REDAKTOWANO] kieruje bieżącą działalnością placówki, reprezentuje ją na zewnątrz w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

### 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 czerwca 2011r. do 31 grudnia 2013r. Gmina Pruszcz Gdański przekazała dotacje dla Przedszkola na rachunek bankowy nr [REDAKTOWANO]

Rachunek ten został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, jako rachunek Przedszkola. Wniosek został podpisany przez Martę Suhecką – organ prowadzący Przedszkole i złożony w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański,.

W toku kontroli ustalono, że ww. rachunek prowadzony był w [REDAKTOWANO] na podstawie umowy nr [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] pomiędzy Bankiem, a właścicielem rachunku, którym było Przedszkole, 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. Zgodnie z ww. ustaleniami -„dotację przekazuje się w 12 miesięcznych ratach w terminie do 20 każdego miesiąca na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola”.

Pełnomocnik organu prowadzącego – [REDAKTOWANO] okazała ewidencję dowodów źródłowych oznaczonych adnotacją o sfinansowaniu z dotacji. Ewidencja prowadzona była w formie „Podatkowej księgi przychodów i rozchodów” w której zawarto dokumenty potwierdzające wydatki rozliczone z dotacji, z wyodrębnieniem kwot i dat. W księdze przychodów i rozchodów wskazano: datę zdarzenia gospodarczego, numer dowodu księgowego, nazwę kontrahenta, opis zdarzenia gospodarczego/określenie rodzaju wydatku,



kwotę rozliczoną z dotacji.

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

Zgodnie z uchwałą 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 prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego* ze zm. oraz z uchwałą 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* organ prowadzący przedszkole niepubliczne 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 i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju 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 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.

Podczas kontroli faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Przyjaciele Puchatka” w Borkowie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W latach 2011 – 2013 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański przekazano następujące kwoty dotacji:

- w 2011r. 122 779,44zł. na 357 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,



- w 2012r. 222 580,80zł. na 585 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- w 2013r. 292 249,23zł. na 746 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola.

Porównując z dokumentacją przebiegu nauczania liczbę dzieci wykazanych we wnioskach o dotację, szczegółowo skontrolowano następujące okresy:

- 1) czerwiec, wrzesień i grudzień 2011r.;
- 2) marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2012 r.
- 3) marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2013 r.

Rozbieżności nie stwierdzono.

### III. Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w latach 2011- 2013

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 oświaty<sup>1</sup>, 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 publicznych<sup>2</sup> wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

#### 1. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2011 roku

W 2011 sfinansowano wydatki w łącznej kwocie	122 779,44zł. w tym:
1) wynagrodzenia pracowników:	63 757,37zł.
2) pochodne od wynagrodzeń:	29 548,29zł.
3) wydatki na wyposażenie sal i kuchni:	9 896,77zł.
4) zajęcia umuzykalniająco - rytmiczne, język angielski i terapia logopedyczna:	8 871,32zł.
5) zabawki, instrumenty muzyczne, książki itp.:	2 593,32zł.
6) imprezy artystyczno – rozrywkowe dla dzieci:	1 866,81zł.
7) opłata za media:	4 743,20zł.
8) środki czystości:	488,36zł.

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.



- 9) opłata za prowadzenie dokumentacji finansowej: 200,00zł.  
10) ubezpieczenia mienia i ochrona obiektu: 814,00zł.

*[Dowód: akta kontroli str.1-2]*

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym/ pożądanym w okresie od 1 czerwca do 31 grudnia 2011r.

Poprzednio przeprowadzona kontrola obejmowała okres do 31 maja 2011r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie złożonego rocznego zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji w 2011r. i porównano z dowodami źródłowymi (dowody księgowe) ujętymi w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Szczegółowemu badaniu poddano dowody księgowe związane z wydatkami wykazanymi w zestawieniu poz. 3 ( wyposażenie sal i kuchni) i poz. 10 (ubezpieczenie PZU Doradca i ochrona SOLID SECURITY).

Ustalenia kontroli pozwoliły stwierdzić, że z otrzymanej dotacji rozliczono kwotę 883,98zł., której **nie można uznać za realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyła:**

- 1) 69,98zł. **zakupu kompletu obiadowego;**
- 2) 445,00zł. **ubezpieczenia mienia i OC** za okres od 08.08.2011r.-07.08.2012r.;
- 3) 369,00zł. **opłaty usług firmie ochroniarskiej Solid Security sp. zoo. za monitorowanie sygnałów alarmowych obiektu.**

*[Dowód: akta kontroli str.3-14]*

## **2. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2012 roku**

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu Gminy Pruszcz Gdański dotację w kwocie 222 580,80zł.

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

W celu zweryfikowania wysokości otrzymanej dotacji z faktycznie wykorzystaną, kontrolująca szczegółowemu badaniu poddała wydatki wykazane w miesiącu marcu, kwietniu, maju oraz wrześniu 2012 roku i porównała z dowodami źródłowymi.



Z dotacji sfinansowano wynagrodzenia, dotyczyły pracowników pedagogicznych i pracowników obsługi zatrudnionych na umowę o pracę oraz umowę zlecenie i o dzieło. Wynagrodzenia naliczone były na jednej liście płac, wspólnej dla wszystkich pracowników, należność wypłacano na rachunek bankowy pracownika (konto osobiste). Kwoty były zgodne z zawartymi umowami o pracę.

Wynagrodzenia były udokumentowane dowodem „Potwierdzenie przelewu” w związku z powyższym na liście płac, nie odnotowano podpisu pracowników.

„Wynagrodzenia” wg listy płac za wrzesień 2012r. zostały naliczone w kwocie 9 534,58zł. wypłaty dokonano w kwocie 9 550,39zł. (na konta osobiste pracowników przekazano 9 450,39zł. i wypłacono gotówką 100,00zł.) w wyniku czego nastąpiła nadpłata 15,81zł. [REDAKTED] wypłacono kwotę 1800zł, naliczona kwota to 1 784,19zł .

*[Dowód: akta kontroli str.15-19]*

### **3. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2013 roku**

Natomiast w 2013 roku Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w kwocie 292 249,23zł. W rocznym rozliczeniu wydatków z dotacji, Przedszkole wykazało, że kwota dotacji została wykorzystana w 100%.

*[Dowód: akta kontroli str.20-24]*

W celu zweryfikowania otrzymanej kwoty dotacji z faktycznie wykorzystanymi środkami w 2013 roku, szczegółowemu badaniu poddano dowody księgowe ujęte w ewidencji księgowej.

Na próbie obejmującej sześć miesięcy kontrolująca stwierdziła, iż z dotacji sfinansowano m.in. wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, opłacono indywidualną i grupową terapię logopedyczną, zajęcia rytmiki, wycieczki, zakupiono pomoce dydaktyczne oraz opłacono media. Jako potwierdzenie tych wydatków Pełnomocnik organu prowadzącego przedstawiła listy wynagrodzeń, faktury i rachunki oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji. Wynagrodzenia, faktury i rachunki zapłacono gotówką lub przelewem, dowody księgowe wystawione były na Przedszkole.

W wyniku kontroli, stwierdzono, iż w dniu 7.01.2013 roku opłacono rachunek nr 1/1/2013 na kwotę 1 000zł. za przeprowadzone zajęcia rytmiki w j. angielskim (arkusz kontrolny poz. 4.1) oraz w dniu 10.01.2013r. opłacono rachunek nr 2/2013 z dn. 10.01.2013r. na kwotę



1 150zł. za przeprowadzoną indywidualną i grupową terapię logopedyczną ( arkusz kontrolny poz. 3.1). Na rachunkach nie określono wysokości stawki godzinowej, jak również nie wskazano okresu w którym wykonano usługę.

Z wyjaśnień Pełnomocnika Pani [REDAKTOWANE] wynika, iż ww. usługi świadczone były na rzecz Przedszkola w miesiącu grudniu 2012r. stanowi to uchybienie art. 251 ust. 4 ufp, zgodnie z art. 251 ust. 4 wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono, dotacja może być wykorzystywana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki.

Natomiast wyjaśniając brak wskazania na rachunkach ilości godzin i stawki przedłożono kontrolującej do wglądu umowy cywilno – prawne regulujące tę kwestię.

Ponadto kontrolująca stwierdziła w latach 2012/2013, brak jednoznacznego powiązania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi, które stanowiły podstawę rozliczenia wydatków sfinansowanych z dotacji.

Brak przeniesienia na dowody księgowe numeracji zgodnie z chronologicznym ich ujęciem w ewidencji, nie pozwalało na ich jednoznaczną identyfikację z zapisami, co stanowiło naruszenie art. 24 ust.1 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz.330 ze zm.)<sup>3</sup> tj. *udokumentowanie zapisów w księgach rachunkowych (ewidencji) powinno pozwalać na identyfikację dowodów i sposób ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych.*

[Dowód: akta kontroli str.25- 29 ]

Protokół kontroli zawiera 8 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedłożono do podpisu Pani [REDAKTOWANE] – pełnomocnikowi organu prowadzącego Przedszkole, informując o prawie:

- zgłoszenia kontrolującemu w terminie 7 dni roboczych od daty podpisania protokołu pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych i prawie odwołania;

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

---

- odmowy podpisania protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania, pisemnego uzasadnienia przyczyn odmowy, z tym, że odmowa podpisania protokołu kontroli, nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Pruszcz Gdański, dnia 29 września 2014r.

Kontrolujące:

Organ Prowadzący Przedszkole: