



## **Protokół kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „ Artystyczne Wychowanie Przedszkolne ARTuś” ul. Łąkowa 10a  
Juszkowo

### **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 stycznia 31 grudnia 2013r.

**Kontrolę przeprowadzili:** Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej  
Lidia Gitler - Inspektor ds. społecznych na podstawie upoważnienia Nr 5/2014 z dnia 29 września 2014r.

**Termin kontroli:** Kontrola została przeprowadzona w dniach 2-3 października 2014 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 7

### **I. Ustalenia ogólne**

#### Organizacja przedszkola

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 02/09/2012 z dnia 28.09.2012 roku Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną od 1 stycznia 2013 r. przez osobę fizyczną Dorotę Rogowską.

Przedszkole mieści się w budynku wynajmowanym [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO], umowa najmu została zawarta w dniu [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] Dorotą Rogowską ( organ prowadzący) [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO]. Powierzchnia wynajmowana stanowi 200m<sup>2</sup>.

Przedszkole działa w oparciu o statut zatwierdzony przez – organ prowadzący Panią Dorotę Rogowską.

Zgodnie ze statutem działalność Przedszkola obejmuje kształcenie, wychowanie i opiekę.



### 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 stycznia do 31 grudnia 2013r. Gmina przekazała dotację dla Przedszkola na rachunek bankowy wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji w okresie od stycznia do marca 2013r. [REDACTED] oraz od [REDACTED] [REDACTED], jako rachunek Przedszkola.

Wnioski były podpisane i złożone w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

W toku kontroli ustalono, że ww. rachunek bankowy był prowadzony w banku „[REDACTED] [REDACTED]” na podstawie zawartej umowy o prowadzenie rachunku Przedszkola Niepublicznego „Artystyczne Wychowanie ARTuś” w [REDACTED], co było niezgodne 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**”.

W związku ze stwierdzoną niezgodnością pomiędzy adresem Przedszkola (Rejestr Gminy), a adresem zawartym w umowie z bankiem na prowadzenie rachunku Przedszkola, Pani Dorota Rogowska złożyła wyjaśnienie.

[ Dowód: akta sprawy str.1-2]



### **II. Udokumentowanie ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w 2013 roku**

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.

W trakcie kontroli ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w 2013 r. w wysokości 170 069,09zł. na 434 uczniów, faktycznie uczęszczających do Przedszkola.

Dotacja na jednego ucznia miesięcznie w 2013 roku od 1 stycznia do 31 maja wyniosła 387,83 zł, od 1 czerwca do 31 sierpnia 396,72 zł. od 1 września do 31 grudnia 392,81 zł.

Organ prowadzący przedszkole roczne rozliczenie dotacji złożył w terminie.



Liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, na których została pobrana dotacja ustalono na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania prowadzonej w latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014.

Przedszkole pobrało dotację w należynej wysokości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### III. Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w 2013 roku

W toku niniejszej kontroli sprawdzono wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej 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> (dalej: ufp) 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 prowadzono w formie Księgi przychodów i rozchodów potwierdzających rozliczone wydatki, z wyodrębnieniem liczby porządkowej, miesiąca w którym zaistniało zdarzenie gospodarcze, kwota przychodu i wydatków, daty zdarzenia gospodarczego, nazwę i adres dostawcy materiałów lub usług, opis zdarzenia gospodarczego oraz kwotę wydatku.

Stwierdzono, że w ewidencji brakuje jednoznacznego powiązania zapisów z dowodami księgowymi, które stanowiły podstawę rozliczenia wydatków sfinansowanych ze środków dotacji. Brak przeniesienia na dowody księgowe numerów chronologicznych zawartych w ewidencji nie pozwalało na ich jednoznaczną identyfikację, 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 powinno pozwalać na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych.*

[ Dowód: akta sprawy str. 3 - 6 ]

---

<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.

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



Ponadto, dowody księgowe nie zostały oznaczone zapisem o treści: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, co było niezgodne z § 4 ust. 4 uchwały ( po zmianie § 6 ust. 3 uchwały).

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

W 2013 Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w kwocie 170 069,09zł.

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym/ pożądanym/ w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie złożonego w Urzędzie Gminy rocznego zestawienia wydatków i porównano z dowodami źródłowymi (dowody księgowe).

[Dowód: akta sprawy str. 7- 25]

Do kontroli pobrano dokumentację finansową, doboru próby dokonano losowo. Skontrolowano dowody księgowe ujęte w ewidencji księgowej w miesiącach styczeń, luty, czerwiec i grudzień 2013 roku.

Ustalenia kontroli pozwoliły stwierdzić, iż z dotacji sfinansowano m.in. wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, zajęcia gimnastyczne, zajęcia logopedyczne, zajęcia umuzykalniające, terapie pedagogiczne, pomoce dydaktyczne, media, środki czystości.

Wynagrodzenia dotyczyły pracowników pedagogicznych i pracowników obsługi zatrudnionych na umowę o pracę, umowę zlecenie lub umowę o dzieło. Wynagrodzenia pracowników naliczone były na jednej liście płac, wspólnej dla wszystkich, należność była wypłacana na konto osobiste. Kwoty były zgodne z zawartymi umowami, wynagrodzenia pracowników wypłacono na podstawie listy płac sporządzanej na każdy miesiąc. Pochodne od wynagrodzeń tj. składki ZUS-u i podatek dochodowy od osób fizycznych, odprowadzono w prawidłowych wysokościach i w obowiązującym w terminie.

Ponadto ustalono, iż dowody księgowe stanowiące podstawę wykorzystania dotacji, wystawione były na Przedszkole, sfinansowane wydatki dotyczyły realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, co było zgodne z art. 90 ust. 3d uso. Zgodnie z którym dotacje, mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki.

[Dowód: akta kontroli str. 26 - 53]

Nieprawidłowości nie stwierdzono



Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli zawiera 6 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedłożono do – organowi prowadzącemu 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;
- 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.

Kontrolujące:

Organ Prowadzący Przedszkole: