



Protokół kontroli

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole przy Parafii św. Jacka Odrowąza
ul. Poprzeczna 24; 83-010 Straszyn
NIP 593 22 99 419
Regon 040052715

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 2012r. do 31 grudnia 2013r.

Kontrolę przeprowadziły: Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Lidia Gitler - Inspektor ds. społecznych
na podstawie upoważnienia Nr 4/2014 z dnia 11 września 2014r.

Termin kontroli: Kontrola została przeprowadzona w dniach 16 – 19 września 2014 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 14

I. Ustalenia ogólne

Organizacja przedszkola

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 2/03 z dnia 1 października 2003 roku Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną od 2003r. przez Parafię pw. św. J. Odrowąza w Straszynie (dalej Przedszkole).

Przedszkole mieści się przy kościele ul. Poprzeczna w Straszynie, Przedszkole działa w oparciu o statut zatwierdzony przez – organ prowadzący/ [...]

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

Dyrektor Przedszkola Pani Anna Kalinowska wg statutu kieruje bieżącą działalnością wychowawczo – dydaktyczno – opiekuńczą przedszkola.

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 2012r. do 31 grudnia 2013r. Gmina przekazała dotację dla Przedszkola na rachunek bankowy w Banku [...], wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji, jako rachunek Przedszkola.

Wnioski były podpisane i złożone w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

W toku kontroli ustalono, że ww. konto było prowadzone w banku [.....] na podstawie zawartej umowy [.....], 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**”.

[Dowód: akta sprawy str.1 - 5]

II. Udokumentowanie ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w latach 2012/2013

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 wspomaganem 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 2012 r. w wysokości 325 690,88zł. na 856 uczniów, w 2013 r. – 368 208,08zł. na 859 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, w tym na jednego ucznia niepełnosprawnego.

Dotacja na jednego ucznia miesięcznie w 2012 roku wyniosła 380,48 zł. Natomiast w 2013 roku dotacja 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, a na ucznia niepełnosprawnego według wagi P-40 wyniosła 4 368,40zł.

Organ prowadzący przedszkole roczne rozliczenia dotacji złożył w terminie. W 2013 roku powstała nadpłata w wysokości 3,91zł zwrócono na konto Gminy Pruszcz Gdański z zachowaniem terminu.

Liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, na których została pobrana dotacja ustalono na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania prowadzonej w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014. Weryfikacji dokonano losowo, tj. w czerwcu i grudniu 2012 roku oraz marcu i wrześniu 2013 roku.

Kontrolującej okazano również dokumentację dotyczącą kształcenia specjalnego realizowanego od stycznia do sierpnia 2013 roku z uczniem niepełnosprawnym, to jest:

- orzeczenie nr [...] o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27 września 2012 roku wystawione przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną,
- indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny zawierający: diagnozę, klasyfikację i opis mocnych i słabych stron ucznia, cele edukacyjno-terapeutyczne, metody i



formy pracy, wymiar godzin, podpisy osób, które opracowały i realizowały program; program został zatwierdzony przez dyrektora przedszkola oraz podpisany przez rodzica ucznia,

- ewaluację wewnętrzną indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego,
- dziennik zajęć prowadzonych z uczniem niepełnosprawnym zawierający daty, godziny, tematy i przebieg zajęć od 1 października 2012 r. do 23 sierpnia 2013 r.

Przedszkole pobrało dotację w należnej wysokości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w latach 2012/2013

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 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 (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 zestawienia dokumentów potwierdzających rozliczone wydatki, z wyodrębnieniem liczby porządkowej, daty zdarzenia gospodarczego, nazwę i adres dostawcy materiałów lub usług, opis zdarzenia gospodarczego oraz kwotę 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).

W wyniku kontroli stwierdzono, w ewidencji księgowej brak 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 z zapisami w ewidencji księgowej, co

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

² Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.



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.)³ tj. *udokumentowanie zapisów w księgach rachunkowych powinno pozwalać na identyfikację dowodów i sposób ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych.*

Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w latach 2012/2013

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym/ pożądanym/ w okresie od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2013r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie złożonych w Urzędzie Gminy rocznych zestawień wydatków i porównano z dowodami źródłowymi (dowody księgowe).

Do kontroli pobrano dokumentację finansową, doboru próby dokonano losowo. Skontrolowano dowody księgowe ujęte w ewidencji księgowej w drugim i czwartym kwartale 2012 roku oraz w pierwszym i trzecim kwartale roku 2013.

Ustalenia kontroli pozwoliły stwierdzić, iż z dotacji sfinansowano m.in. wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, zajęcia gimnastyczne, zajęcia logopedyczno – edukacyjne, terapie pedagogiczne, pomoce dydaktyczne, media, środki czystości oraz prowadzenie spraw BHP.

Wynagrodzenia dotyczyły pracowników pedagogicznych i pracowników obsługi zatrudnionych na umowę o pracę lub umowę zlecenie. Wynagrodzenia naliczone były na jednej liście płac, wspólnej dla wszystkich pracowników, należność wypłacano gotówką bądź przekazywano na konto osobiste. Kwoty były zgodne z zawartymi umowami.

Narzuty od wynagrodzeń stanowiące wydatek kwalifikowany Przedszkola wykazano w odrębnym zestawieniu wskazując wysokość podstawy naliczenia składek ZUS – u, składki FP oraz FGŚP, co było zgodne z wymogami.

[Dowód: akta kontroli str.6-9]

Mimo prawidłowo prowadzonej dokumentacji finansowej kontrolująca stwierdziła, iż Przedszkole finansowało wydatki na podstawie **ksero dowodów** (Rachunki za wykonanie umów zleceń).

[Dowód: akta kontroli str.10]

³ Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.



Ponadto, sprawdzono udokumentowanie wydatków poniesionych przez Przedszkole ze środków dotacji otrzymanej z budżetu gminy Pruszcz Gdański:

- w 2012 r. Przedszkole otrzymało dotację w kwocie 325 133,75zł. W rocznym rozliczeniu wydatków wykazano, że Przedszkole wykorzystało w całości ww. kwotę dotacji;

[Dowód: akta kontroli str.11-12]

- w 2013r. Przedszkole otrzymało dotację w kwocie 368 208,08zł. z czego rozliczono 368 204,17zł., a niewykorzystaną kwotę dotacji 3,91zł. zwrócono w obowiązującym terminie na rachunek bankowy Gminy,

[Dowód: akta kontroli str.13-20]

oraz ich przeznaczenie na cele określone w art. 90 ust.3d uso, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Ustalono, iż dowody księgowe stanowiące podstawę wykorzystania dotacji, wystawione były na[...] ul. Poprzeczna 24, nie na Przedszkole, co było niezgodne z art. 90 ust. 3d uso. Zgodnie z którym dotacje, mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki, a nie podmiotu prowadzącego.

Analizując dokumentację stwierdzono, że wydatki w kwocie 768,75 zł. zostały sfinansowane niezgodnie z przeznaczeniem tj.

- a) 693,13zł. (w 2012r. 557,13zł. i w 2013r. 136,00zł.) nie można uznać za realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ kwota 557,13zł dotyczyła prowadzenia spraw BHP (arkusz kontrolny wydatków poz. 3.3; 3,5; i 3.8) oraz 136zł. dotyczyło kosztów transportu i kosztów przesyłek pocztowych bądź kurierskich (arkusz kontrolny wydatków poz. 9.11; 9.12; 9.13). Powyższe wydatki nie miały związku z procesami kształcenia, wychowania czy opieki.

W świetle art. 5 ust.7 uso, były to wydatki organu prowadzącego Przedszkole;

- b) 75,62zł. (w 2013r.) kwota dotyczyła wydatków poniesionych w innym roku niż ten na który udzielono dotacji, co stanowiło uchybienie art. 251 ust. 4 ufp, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane



zadania, na które jej udzielono, dotacje mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki.

[Dowód: akta kontroli str.21-31]

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedłożono do podpisu [...] – organowi prowadzącemu Przedszkole przy Parafii św. Jacka, 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: