



**KW.1710.09 /2014**

Pruszcz Gdański, dn.18.08.2014r.

**Pani Leontyna Dubiak  
Niepubliczne Przedszkole  
„Calineczka” w Rotmance  
ul. Topolowa 7  
83-010 Straszyn**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 14 uchwały nr XXXVIII/102/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 10 grudnia 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* przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zostało ono sporządzone na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej w dniach od 8-11 lipca 2014r.

Na podstawie § 12 ust.1 ww. uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański kontrolę przeprowadziły podinspektor ds. społecznych - Lidia Gitler oraz główny specjalista ds. kontroli – Teodozja Skiba. Dotyczyła ona wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Gminy w okresie od 1 lipca 2011r. do 30 czerwca 2014r. na dofinansowanie realizacji zadań Niepublicznego Przedszkola „Calineczka” w Rotmance (zwanego dalej – „Przedszkolem”) w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>1</sup> - dalej „uso”). Protokół kontroli podpisała Pani Leontyna Dubiak – osoba prowadząca Przedszkole.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu gminy Pruszcz Gdański w łącznej kwocie 574 316,67 zł. (121 575,72zł w 2011r.; 208 883,52zł. w 2012r.; 161 398,83zł. w 2013r. oraz 82 458,60zł. w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r.) Przedszkole:

- 571 455,38zł. wydatkowało zgodnie z art. 90 ust. 3d uso tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz na wydatki bieżące;

---

<sup>1</sup>Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty ( t.j. Dz.U.2004r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.).



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- 2 861,29zł. ( 1 470,00zł. w 2012r. oraz 1 391,29zł w 2013r.) wykorzystano niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso, ponosząc je na inne zadania niż wskazane ww. przepisem lub dokonując ich w innym okresie niż ten, na który gmina udzieliła dotacji.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie:

- rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych przez Przedszkole do Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, z których wynikało, że wykorzystano całą kwotę dotacji;
- dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, opłat za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych oraz pozostałych wydatków, które zawierały informację o ich rozliczeniu z udzielonej dotacji z budżetu Gminy;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji, w której ujęte były ww. dowody źródłowe;
- potwierdzeń dokonania przelewów.

Wydatki pokrywane z dotacji finansowano w formie gotówki, bądź przelewem. Płatności dokonywano z rachunku bankowego, który nie był rachunkiem Przedszkola, lecz osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. Zaznaczyć należy, że płatności gotówkowych, nie można powiązać z wypłatami z rachunku bankowego. W przypadku wynagrodzeń wypłaconych gotówką uniemożliwiało to ustalenie daty wypłaty ( tj. poniesienia wydatku), ponieważ na listach płac odbiór wynagrodzenia był potwierdzony podpisem bez wskazania daty odbioru. Należy podkreślić, iż niejednokrotnie na liście wynagrodzeń brakowało potwierdzenia pobrania wypłaty ( brak podpisu).

Na kwotę 2 861,29zł. rozliczoną z dotacji, a wykorzystaną niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso złożyły się:

- 1) Wydatki na realizację innych zadań niż określone w art. 90 ust. 3d uso (1 076,79zł.) :
  - a) 135,00zł. zapłacono we wrześniu 2013r. za badania pracowników;
  - b) 216,00zł. zapłacono w październiku 2013r. za przewóz osób;
  - c) 725,79zł. zapłacono w lutym 2013r. za zużycie gazu, wydatek nie dotyczył Przedszkola.

Wydatki wymienione w pkt 1 nie były wydatkami w zakresie kształcenia, wychowania



i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Zostały one poniesione na zadania należące do obowiązków organu prowadzącego Przedszkole. Według art. 5 ust. 7 pkt 1 uo do obowiązków organu prowadzącego przedszkole należy m.in. zapewnienie warunków jego działania, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.

Realizacja tych zadań stanowi obowiązek osoby prowadzącej Przedszkole, tym samym nie można ich finansować z dotacji, gdyż w istocie pozostaje w sprzeczności z celem udzielenia tego rodzaju wsparcia ze środków publicznych. Ponadto niedopuszczalne jest, aby z dotacji były finansowane wydatki, które nie są związane z Przedszkolem.

- 2) Wydatki poniesione w innym roku niż ten, na który udzielona była dotacja. Przedszkole rozliczyło niezgodnie z art. 90 ust. 3d ( 1 784,50 zł.)
  - a) 1 470,00zł. w styczniu 2012r., z dotacji sfinansowało wydatek, z 31 października 2011r.
  - b) 314,50zł. w dniu 28 lutego 2013r., sfinansowano wydatek z 10 lipca 2012r.

Wg art. 90 ust. 3d uo dotacja powinna być wykorzystana na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na pokrycie jego wydatków bieżących. Zgodnie zaś z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono.

W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji ww. wydatków stanowi wykorzystanie jej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uo i skutkuje zwrotem tej części do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust.1 pkt 1 i ust. 5 ufp<sup>2</sup>.

Przedszkole, jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 ufp, tj. m.in. do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

**Ponadto zwracam uwagę na poniższe nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji:**

1. Wskazany przez organ prowadzący Przedszkole rachunek bankowy, na który Gmina przekazywała dotację nie był rachunkiem Przedszkola, a osoby prowadzącej Przedszkole

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych ( j.t. Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.)



co było niezgodne z § 7 ust.1 uchwały<sup>3</sup>. Zgodnie z ww. przepisem *dotacje przekazuje się w 12 miesięcznych ratach w terminie do dnia 20 każdego miesiąca, z tym że w grudniu do 15, na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola.*

2. Brak powiązania i identyfikacji dowodów z zapisami w wyodrębnionej ewidencji.  
Dowody księgowe stanowiące podstawę do finansowania wydatków z dotacji, nie były oznaczone numerem identyfikującym je z zapisem w ewidencji, co stanowi uchybienie art. 24 ust. 4 pkt 1 UoR<sup>4</sup>, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 - *Księgi rachunkowe (wydzielona ewidencja) uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, a w szczególności, udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w wyodrębnionej ewidencji na wszystkich etapach przetwarzania danych.*
3. Na listach płac, brak właściwego potwierdzenia przez pracowników pobrania wynagrodzenia, a mianowicie pobranie wynagrodzenia nie zostało udokumentowane w sposób prawidłowy, tj. poprzez zamieszczenie daty i podpisu obok kwoty wynagrodzenia.

### **W związku z powyższym zalecam:**

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu Gminy ( Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim: nr 94 8335 0003 0116 5885 2000 0001) wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w styczniu 2012 r. ze środków dotacji kwotę 1 470,00 zł. oraz w roku 2013r. 1 391,29zł. tj. w lutym 2013r. kwotę 1 040,29zł., we wrześniu 2013r. kwotę 135,00zł. oraz w październiku 2013r. 216,00zł. wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.  
Kserokopię dowodu wpłaty, proszę przedłożyć głównemu specjalście ds. kontroli Skiba Teodozji.
2. Z udzielonej dotacji dokonywać wydatków w wysokości i terminach, wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
3. Z udzielonej dotacji finansować zadania, na które ją udzielono.
4. Finansować wydatki ze środków dotacji, wyłącznie z rachunku bankowego Przedszkola.
5. Dokonywać zapisów w wyodrębnionej ewidencji w sposób pozwalający na

<sup>3</sup> Uchwała Nr XXXVIII/102/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 10 grudnia 2013r.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2013r. poz. 330 ze zm.).



identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz dokonywać zapisów w sposób chronologicznie uporządkowany.

6. Wydatki sfinansowane z dotacji dokumentować dowodami zapłaty tj. potwierdzać pobranie wynagrodzenia w sposób prawidłowy, poprzez zamieszczenie daty i podpisu obok kwoty wynagrodzenia.

Jednocześnie informuję, że jest Pani zobowiązana zawiadomić Wójta Gminy Pruszcz Gdański o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani wystąpienia pokontrolnego.