



KW.1710.10/2014

Pruszcz Gdański, dn.18.08.2014r.

Pani Arleta Watkowska
Niepubliczne Przedszkole
„Kasztanowe”
ul. Kasztanowa 55 Borkowo
80-180 Gdańsk

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 14 – 17 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 maja 2011r. do 30 czerwca 2014r. na dofinansowanie realizacji zadań Niepublicznego Przedszkola „Kasztanowe” w Borkowie (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 oświaty¹ - dalej „uso”). Protokół kontroli podpisała Pani Arleta Watkowska – osoba prowadząca Przedszkole.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu gminy Pruszcz Gdański w łącznej kwocie 672 574,68 zł. (77 038,08 zł. w 2011r.; 208 883,52zł. w 2012r.; 250 400,06zł. w 2013r. oraz 136 253,02zł. w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r.) Przedszkole:

- 658 940,24zł. wydatkowało zgodnie z art. 90 ust. 3d uso tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki

¹Dz.U.2004.256.2572 j.t.



społecznej oraz na wydatki bieżące;

- 13 634,44zł. (5 678,16zł. w 2012r. oraz 7 956,28zł w 2013r.) wykorzystano niezgodnie z ww. 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 innych wydatków, które zawierały informację o ich rozliczeniu z dotacji z budżetu Gminy;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji, w której ujęte były ww. dowody źródłowe;
- potwierdzeń dokonania przelewów z rachunku bankowego, na który Gmina Pruszcz Gdański przekazała dotację.

Rozliczone z dotacji wydatki dokonywane były przelewami z rachunku bankowego Przedszkola wskazanego we wnioskach o udzielenie dotacji lub płatne gotówką.

1) Wydatki dotyczące grudnia danego roku rozliczono z dotacji roku następnego tj.

a) w roku 2012 Przedszkole z dotacji sfinansowało wydatki dotyczące roku 2011 w łącznej kwocie 5 018,16zł. t.j.

- 3 466,11zł. dot. pochodnych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2011r.
- 609,00zł. dot. wynagrodzenia za zajęcia umuzykalniające, które odbyły się w grudniu 2011r.
- 400,00zł. dot. wynagrodzenia za zajęcia taneczne, które odbyły się w grudniu 2011r.
- 543,05zł. faktura za gaz za miesiąc listopad 2011r.

b) w styczniu 2013 roku Przedszkole z dotacji sfinansowało wydatki roku 2012 w łącznej kwocie 7 956,28zł.tj.

- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 6 396,28zł.



- zajęcia umuzykalniając w kwocie 1 080,00zł.
- zajęcia taneczne w kwocie 480,00zł.

Zgodnie z ww. art. 90 ust 3d uso. dotacja może być przeznaczona na pokrycie wydatków bieżących związanych realizacją zadań przedszkola.

2) Wydatki na inne zadania, niż określone w art. 90 ust. 3d uso tj. w roku 2012 Przedszkole z dotacji sfinansowało wydatki w łącznej kwocie 660,00 zł., dotyczyły podatku dochodowego od osób fizycznych za wykonanie usług tj. mycie okien w przedszkolu (w miesiącu kwietniu kwota 124,00zł. w czerwcu 169,00zł. w lipcu 169,00zł. w sierpniu 169,00zł. i w październiku 29,00zł.).

Realizacja powyższego zadania stanowi obowiązek osoby prowadzącej Przedszkole i nie można ww. wydatków związanych z tymi obowiązkami uznawać za wydatki poniesione na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 1 uso, do zadań organu prowadzącego należy w szczególności zapewnienie warunków działania przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.

Art. 90 ust. 3d uso stanowi, że dotacja winna być wykorzystana na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola. Zgodnie zaś z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono (art. 90 ust. 3d uso).

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.

W związku z powyższym zalecam:

- 1) *Z udzielonej dotacji dokonywać wydatków w wysokości i terminach, wynikających z zaciągniętych zobowiązań.*
- 2) *Z udzielonej dotacji finansować zadania, na które ją udzielono.*

Jednocześnie informuję, że jest Pani zobowiązana zawiadomić Wójta Gminy Pruszcz Gdański



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani wystąpienia pokontrolnego.