



KW.1710.21/2014

Pruszcz Gdański, dn.02.10.2014r.

Pani Marta Suchecka
Niepubliczne Przedszkole
„Przyjaciele Puchatka”
w Borkowie
ul. Poziomkowa11
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 w oparciu o ustalenia kontroli przeprowadzonej w dniach od 4 - 10 września 2014r.

Na podstawie upoważnienia nr 3/2014 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29 sierpnia 2014r. zgodnie z § 12 ust. 1 ww. uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański kontrolę przeprowadziły inspektor ds. społecznych - Lidia Gitler oraz główny specjalista ds. kontroli – Teodozja Skiba. Dotyczyła ona wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Gminy w okresie od 1 czerwca 2011r. do 31 grudnia 2013r. na dofinansowanie realizacji zadań Niepublicznego Przedszkola „Przyjaciele Puchatka” 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 [...] – pełnomocnik organu prowadzącego Przedszkole.

Według ustaleń kontroli z dotacji otrzymanej z budżetu gminy Pruszcz Gdański w łącznej kwocie 637 609,47zł. (122 779,44zł. w 2011r.; 222 580,80zł. w 2012r. oraz 292 249,23zł. w 2013r.) Przedszkole:

- 635 709,68zł. wydatkowało zgodnie z art. 90 ust. 3d uso tj. na dofinansowanie

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



realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz na wydatki bieżące;

- 1 899,79zł. (883,98zł. w 2011r.; 15,81zł w 2012r. oraz 1 000,00zł w 2013r.) wykorzystano niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso, ponosząc je na inne zadania niż wskazane ww. przepisie, dokonując wypłaty w nadmiernej wysokości lub dokonując wydatku 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, opłatę indywidualną i grupową terapię logopedyczną, zajęcia rytmiki, wycieczki, zakupiono pomoce dydaktyczne oraz opłatę za media, które zawierały adnotacje o ich rozliczeniu z udzielonej dotacji z budżetu Gminy;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji, w której ujęto dowody źródłowe;
- potwierdzeń dokonania przelewów.

Wydatki pokrywane z dotacji finansowano w formie gotówki, bądź przelewem. Płatności dokonywano z rachunku bankowego, który był rachunkiem Przedszkola. Wynagrodzenia pracowników przekazywano bezpośrednio na rachunki rozliczeniowe pracowników.

Na kwotę 1 899,79zł. 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 (833,98zł.) tj.:
 - a) 69,98zł. zakup talerzy obiadowych;
 - b) 445,00zł. ubezpieczenie mienia od ognia, kradzieży i OC;
 - c) 369,00zł. monitorowanie obiektu;.

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 uso do obligatoryjnych zadań 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) poniesiono wydatki w wyższej kwocie niż wynikało z dowodu źródłowego. W dniu 28.09.2012r. na konto osobiste [...] przekazano wynagrodzenie w kwocie 1800zł, zamiast zgodnie z listą płac 1 784,19zł, co stanowiło nadpłatę 15,81zł.
- 3) wydatki poniesione w innym roku niż ten, na który udzielona była dotacja w kwocie 1 000,00zł. W dniu 07.01.2013r. opłacono rachunek za przeprowadzone zajęcia rytmiki w grudniu 2012r.

Wg art. 90 ust. 3d uso 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 uso 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 ufp².

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. Zaprzestać ujmowania w podatkowej księdze przychodów i kosztów operacji związanych z otrzymaniem dotacji z urzędu gminy i rozliczeniem sfinansowanych nią wydatków bieżących, wynikających z delegacji art. 90 ust. 3d uso.

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



Ujmowanie w podatkowej księdze przychodów i kosztów operacji związanych z otrzymaniem dotacji z urzędu gminy i rozliczeniem sfinansowanych nią wydatków w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012r. poz. 361ze zm. dalej: updog) jest nieprawidłowe.

W rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych przychody z dotacji, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, są zwolnione od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 updog. Przychodów zwolnionych od podatku nie ewidencjonuje się w podatkowej księdze.

Wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa m.in. w art. 21 ust. 1 pkt 129 updog, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów. Wynika to z art. 23 ust. 1 pkt 56 updog. Zatem także wydatków i kosztów, które zostały sfinansowane dotacją, nie wykazuje się w podatkowej księdze.

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 stanowiło uchybienie art. 24 ust. 4 pkt 1 UoR³, 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. Dowód księgowy na podstawie, którego realizowane są wydatki finansowane z dotacji, powinny zawierać jasno określony zakres wykonanej usługi oraz okres którego dotyczy.

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)
 - 1) wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w 2011 r. ze środków dotacji kwotę 883,98zł.tj:

³ Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 ze zm.).



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- a) 69,98zł. – zakup talerzy obiadowych, termin zapłaty w dniu 23.05.2011r.
 - b) 445,00zł. – opłata składki ubezpieczenia mienia od ognia, kradzieży i OC, termin zapłaty w dniu 11.08.2011r.
 - c) 147,60zł. – opłata za usługę - monitorowanie obiektu, termin zapłaty 11.03.2011r.
 - d) 73,80zł. – opłata za usługę - monitorowanie obiektu, termin zapłaty 14.04.2011r.
 - e) 73,80zł. – opłata za usługę - monitorowanie obiektu, termin zapłaty 13.05.2011r.
 - f) 73,80zł. – opłata za usługę - monitorowanie obiektu, termin zapłaty 30.12.2011r.
- 2) nadmiernie wypłaconą w dniu 28.09.2012r. kwotę 15,81zł.
 - 3) kwotę 1000,00zł. (opłacono w dn.07.01.2013r.) dotyczącą sfinansowania wydatku w innym okresie niż ten, na który gmina udzieliła dotacji wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 upf.
2. Z dotacji dokonywać wydatków w wysokości i terminach, wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz finansować zadania, na które została udzielona.
 3. Dokonywać zapisów w wyodrębnionej ewidencji w sposób pozwalający na identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz dokonywać zapisów w sposób chronologicznie uporządkowany.

Jednocześnie informuję, że jest Pani zobowiązana zawiadomić Wójta Gminy Pruszcz Gdański o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 15 dni od daty doręczenia Pani wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymują:

1. adresat
2. a.a

Sprawę prowadzi:

Teodozja Skiba
tel. 58 692 94 36