



KW-1710- 43/2011

Pruszcz Gdański, dn.10.10.2011r.

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, ul. Nowa 7, 83-031 Łęgowo w zakresie trybu, sposobu oraz prawidłowości rozliczania otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Na podstawie art. 82 ust. 3 w związku z art. 82 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, na wniosek Sławomira Szymczaka Wójta Gminy Pruszcz Gdański w dniu 31 sierpnia 2009 r. wydał zaświadczenie o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych prowadzonej przez Urząd Gminy pod numerem 1/08/2009 Niepublicznego Przedszkola „Słoneczna Kraina”, miejsce prowadzenia placówki wskazano Łęgowo przy ul. Nowa 7, osobą prowadzącą jest Sławomir Szymczak zamieszkały [REDAKTOWANE].

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje wydatki Niepublicznego Przedszkola „Słoneczna Kraina” w Łęgowie sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański. Zakresem kontroli objęto rozliczenie roczne za 2010 rok oraz rozliczenie miesięczne dotacji udzielonej w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011 r.

1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę problemową Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina” w Łęgowie w zakresie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz prawidłowości wykorzystania środków dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański przeprowadziły:

- podinspektor ds. społecznych Lidia Gitler na podstawie upoważnienia nr 13/2011 z dnia 02 września 2011 roku,
- główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej Teodozja Skiba na podstawie upoważnienia nr 12/2011 z dnia 02 września 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.),
- uchwały 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.

1.3. Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 05 – 16 września 2011r. Kontrola została wpisana do książki kontroli pod numerem 2.

2. Jednostka kontrolowana:

Niepubliczne Przedszkole „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, ul. Nowa 7, 83-031 Łęgowo.

Dokumentację w zakresie kontroli udostępniono w siedzibie biura rachunkowego [REDAKTOWANO]” w Gdańsku.

2.1. Kierownictwo Przedszkola

Organ prowadzący Przedszkole: Sławomir Szymczak.

Obowiązki Dyrektora Niepublicznego Przedszkola „ Słoneczna Kraina” w Łęgowie w okresie objętym kontrolą pełniła [REDAKTOWANO] zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

2.2. Informacji udzielały:

W czasie kontroli informacji udzielały : [REDAKTOWANO] – Pełnomocnik organu prowadzącego (od dnia 25.02.2011r.) i [REDAKTOWANO] – Pełnomocnik organu prowadzącego (od dnia 01.07.2011r.).



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

II. Opis stanu faktycznego

1. Prawdliwość wnioskowania o udzielenie dotacji

Zgodnie z wymogami określonymi w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, Rada Gminy Pruszcz Gdański uchwałą Nr XLII/94/2009 z dnia 2 grudnia 2009 roku, ustaliła tryb, sposób i termin udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, (ww. uchwała została zmieniona uchwałą Nr IV/7/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 9 lutego 2011r.).

W myśl postanowień § 4 ust.1 ww. uchwały dotacja dla niepublicznych przedszkoli przysługuje na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia.

Złożone przez organ prowadzący w Urzędzie Gminy wnioski o udzielenie dotacji na rok 2010 i rok 2011, zawierały informacje o planowanej liczbie uczniów, w tym uczniów będących mieszkańcami Gminy Pruszcz Gdański i uczniów niebędących mieszkańcami dotującej gminy.

Kontrolująca sprawdziła liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Słoneczna Kraina” w Łęgowie w okresie od 1 października 2010 r. do 31 sierpnia 2011 roku na podstawie pięciu okazanych dzienników zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2010/2011, w których odnotowywana była frekwencja dzieci.

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja	Nadpłata /niedopłata	Uwagi / opis
	w/g wniosku	w/g dzienników			
X 2010	121	121	47.069,00 zł	0,00 zł	Brak.
XI 2010	120	120	46.680,00 zł	0,00 zł	Brak.
XII 2010	120	120	46.680,00 zł	0,00 zł	Brak.
Podsumowanie			Nie stwierdzono nieprawidłowości.		



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

I 2011	120	119	41.270,40 zł	343,92 zł	██████████ nie uczęszczała do przedszkola od 9 grudnia 2010 r. Pobranie dotacji na miesiąc styczeń 2011 r. na to dziecko jest nieprawidłowe (<i>kserokopia dziennika zajęć stanowi załącznik nr 1</i>).
II 2011	122	122	41.958,24 zł	0,00	W dzienniku nie odnotowywano uczestnictwa ██████████ w zajęciach (<i>kserokopia dziennika zajęć stanowi załącznik nr 2</i>). Matka złożyła więc oświadczenie, że w miesiącu lutym 2011 roku syn, ██████████ uczęszczał do przedszkola (<i>oświadczenie stanowi załącznik nr 3</i>).
III 2011	122	122	41.958,24 zł	0,00	Brak.
IV 2011	124	124	42.646,08 zł	0,00	Brak.
V 2011	124	124	42.646,08 zł	0,00	Brak.
VI 2011	123	123	42.302,16 zł	0,00	Brak.
VII 2011	122,5	122,5	42.130,20 zł	0,00	Brak.
VIII 2011	122,5	122,5	42.130,20 zł	0,00	Brak.
R A Z E M	980	979	337.041,60 zł	343,92 zł	Nienależnie pobrano dotację w miesiącu styczniu 2011 r. na ██████████ która nie uczęszczała do przedszkola w Łęgowie.

Kontrolująca sprawdzając stan faktyczny w okresie od 1 października do 31 grudnia 2010 roku nie stwierdziła nieprawidłowości.

Badając liczbę uczniów faktycznie uczęszczających w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011 r. kontrolująca stwierdziła nieprawidłowości w miesiącu styczniu 2011 r.

Prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, Pan Sławomir Szymczak składając wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wykazał na liście uczniów uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu ██████████, która od 9 grudnia 2010 roku nie uczęszczała na zajęcia i już nie kontynuowała nauki w/w przedszkolu.

Ponadto od stycznia 2011 roku rozpoczęła edukację przedszkolną w innym przedszkolu, pobranie dotacji na to dziecko w miesiącu styczniu jest nieprawidłowe. Zgodnie z § 7



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr XLII/94/2009 z dnia 2 grudnia 2009r. z późn. zm. wypłacana dotacja ma charakter zaliczkowy, a ewentualne nadpłaty bądź niedopłaty związane ze zmianą ilości uczniów będą korygowane przy przekazaniu kolejnej raty dotacji.

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały Rada Gminy ustaliła, iż organ prowadzący przedszkole niepubliczne lub inne formy wychowania przedszkolnego do 5 każdego miesiąca będzie przedkładał w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu ze wskazaniem daty urodzenia i adresu ich zamieszkania oraz zestawienie wydatków poniesionych ramach otrzymanej dotacji za miesiąc poprzedni.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010r. na podstawie złożonych wniosków przez organ prowadzący gmina udzieliła dotacji w wysokości 511 535,00zł., oraz w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011 r. udzielono dotacji w kwocie 337 041,60 zł.

W badanym okresie Urząd przekazywał dotacje w obowiązującym terminie na wskazany przez organ prowadzący rachunek bankowy.

Ustalono, iż na podstawie złożonych wniosków o udzielenie dotacji, środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą.

3. Prawidłowość wykorzystania środków dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Pruszcz Gdański

Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

W myśl art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, Rada Gminy Pruszcz Gdański, uchwałą Nr XLII/94/2009 z 2 grudnia 2009 r. ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania, w celu prawidłowego rozliczania otrzymanych środków finansowych dotacji udzielonych z budżetu Gminy.

Zgodnie z § 9 uchwały rozliczenia rocznego dotacji organ prowadzący niepubliczne przedszkole powinien dokonać w formie pisemnej w terminie do 15 stycznia roku następnego.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Rozliczenia rocznego dokonuje na podstawie faktycznej liczby uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym roku i wykorzystania dotacji na cele określone w § 4 ust. 3 ww. uchwały.

Organ prowadzący niepubliczne przedszkole przedłożył Roczne zestawienie poniesionych wydatków ze wskazaniem celu na jaki przeznaczył otrzymaną dotację z budżetu Gminy w 2010 roku tj.

• wynagrodzenia pracowników	282 256,87zł,
• pochodne od wynagrodzeń	47 813,18zł,
• wydatki eksploatacyjne	27 439,51 zł,
• wyposażenie i pomoce dydaktyczne	28 209,17 zł,
• remonty, modernizacje	13 005,98 zł,
• usługi obce, zużycie materiałów (BHP, biurowe)	112 810,29 zł.
RAZEM:	511 535,00 zł.

W ramach poniesionych wydatków pokrytych ze środków dotacji, kontrolą objęto m.in. listy wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i umów o dzieło, faktury, rachunki oraz umowy dotyczące kredytów inwestycyjnych, itp.

Kontrolująca badając prawidłowość wykorzystania środków na podstawie przedłożonego „Zestawienia rocznego poniesionych wydatków w 2010 r.”, ustaliła, że wydatki realizowane były na podstawie umów zawartych pomiędzy [REDAKTOWANE] tj. osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, co stanowi naruszenie art. 83 a ust. 1 ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z art. 83a ust.1 ustawy, prowadzenie szkoły lub placówki oraz innej formy wychowania przedszkolnego nie jest działalnością gospodarczą. (Umowy cywilno – prawne oraz dowody księgowe, stanowią załączniki od 4 - 13 do protokołu).

W myśl § 4 ust. 5 uchwały w związku z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Organ prowadzący na dowodach księgowych zamieszczał wymaganą klauzulę cyt. „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w kwocie zł, dotyczący Niepublicznego Przedszkola Słoneczna Kraina w Łęgowie”, datę oraz podpis osoby potwierdzającej poniesiony wydatek, co jest zgodne z § 4 ust. 4 ww. uchwały.

Stwierdzono natomiast, iż ewidencję wydatków bieżących realizowanych ze środków dotacji w jednostce kontrolowanej prowadzi się jedynie w formie rejestru zakupów VAT za dany miesiąc.

Rejestr zakupów VAT za okres od 03.09.2010 r. do 29.10.2010 r. na kwotę zł. 96 355,32 oraz oświadczenie złożone na piśmie przez pełnomocnika [REDAKTOWANE] stanowią zał. nr 14 do protokołu.

W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011 r. udzielono dotacji w kwocie 337 041,60 zł., organ prowadzący niepubliczne przedszkole w zestawieniach miesięcznych wykazał kwotę 464 997,46zł. jako faktycznie poniesione wydatki, po zweryfikowaniu zestawień z przedłożonymi dowodami księgowymi, wynika że przedkładane zestawienia miesięczne prezentowały wygenerowane koszty w danym okresie, nie zaś wymagany stan faktycznie poniesionych wydatków.(Zestawienie wydatków wykazanych we wniosku na miesiąc czerwiec 2011r., fragment listy transakcji wygenerowanej elektronicznie dnia 08.07.2011r. str. ?, 5 i 6 oraz oświadczenie pełnomocnika [REDAKTOWANE], stanowią zał. Nr 15 do protokołu).

Ponadto organ prowadzący wnioski o dotacje składał nieterminowo, co było niezgodne z wytycznymi określonymi w § 5 ust. 1 ww. uchwały.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi organ prowadzący Sławomir Szymczak.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1) Załącznik Nr 1 – Kserokopia dziennika zajęć (za m-c XI i XII 2010 r. oraz I.2011r.)
- 2) Załącznik Nr 2 – Kserokopia dziennika zajęć (za m-c I i II. 2011 r.)
- 3) Załącznik Nr 3 - Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dn.29.09.2011r.
- 4) Załącznik Nr 4 - Umowa o pracę zawarta w dniu 1.07.2009r. [REDAKTOWANE]
- 5) Załącznik Nr 5 – Umowa o dzieło zawarta w dniu 15.11.2010r. [REDAKTOWANE]
- 6) Załącznik Nr 6 – Umowa o dzieło zawarta w dniu 1.12.2010r. [REDAKTOWANE]
- 7) Załącznik Nr 7 – Umowa o dzieło zawarta w dniu 1.07.2011r. z [REDAKTOWANE]
- 8) Załącznik Nr 8 – Umowa o pracę zawarta w dniu 30.08.2010 r. z [REDAKTOWANE]



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

- 9) Załącznik Nr 9 – Umowa kredytu inwestycyjnego zawartej w dniu [REDAKTOWANO] r.
na kwotę [REDAKTOWANO]
- 10) Załącznik Nr 10 – Umowa kredytu inwestycyjnego zawartej w [REDAKTOWANO] r.
na kwotę zł. [REDAKTOWANO]
- 11) Załącznik Nr 11 – Lista Płac za okres od 01 - 30.09.2010 r.
- 12) Załącznik Nr 12 – Faktura VAT Nr FV/59/10 z dnia 16.09.2010r. na kwotę zł. 916,60
- 13) Załącznik Nr 13 – Faktura VAT Nr 1716/10/FVS z dnia 15.10.2010r. na kwotę
zł. 89,80
- 14) Załącznik Nr 14 - Rejestr zakupów VAT za okres od 03.09.2010 r. do 29.10. 2010 r.
oraz oświadczenie złożone na piśmie przez pełnomocnika
- 15) Załącznik Nr 15- Zestawienie wydatków wykazanych we wniosku na miesiąc
czerwiec 2011r., fragment listy transakcji wygenerowanej
elektronicznie dnia 08.07.2011r. str. ?, 5 i 6 oraz oświadczenie
pełnomocnika [REDAKTOWANO].

Na tym protokół zakończono i omówiono z pełnomocnikiem [REDAKTOWANO], która działa w imieniu organu prowadzącego niepubliczne przedszkole.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole w Łęgowie został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych.

Jednocześnie Organ prowadzący został poinformowany o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia – w ciągu 7 dni - wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz wręczono organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole w Łęgowie Sławomirowi Szymczak.

Gdańsk, dnia 24.10.2011r.

Podinspektor ds. społecznych
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański

Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Słoneczna Kraina”
w Łęgowie

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański

Przypisy wyłączenia jawności:

Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) –dokumentacja przebiegu i efektów kontroli jest jawna. Z jawności wyłączono treść załączników do protokołu kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, które zostały wymienione na stronie 15 protokołu. Wyłączenia dokonano na podstawie art. 8 ust. 5 w związku z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej ze względu na prywatność osoby fizycznej oraz tajemnicę przedsiębiorcy. Wyłączenia dokonała Izabela Foremna – główny specjalista ds. kontroli.