



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Prezes spółki Niepubliczne Przedszkole „Horyzonic” w Borkowie w dniu 16 stycznia 2013r. złożył pisemne wyjaśnienia do części uchybień i nieprawidłowości ujętych w protokole, następnie w dniu 21 stycznia 2013 roku wpłynęło pismo zawierające kolejne wyjaśnienia do protokołu z dnia 31 grudnia 2012r.

W dniach od 22 stycznia do 18 lutego 2013 roku kontrolujące dokonały analizy złożonych wyjaśnień.

Protokół kontroli problemowej po zmianach w Niepublicznym Przedszkolu „HORYZONCIK” w Borkowie

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole „HORYZONCIK” w Borkowie
ul. Klasyczna 4
80-180 Gdańsk

Jednostka kontrolująca: Gmina Pruszcz Gdański

Kontrolę przeprowadzili: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz
Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – na podstawie upoważnienia Nr 06/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 25 września 2012 r.

Organ prowadzący: Niepubliczne Przedszkole Horyzonic Sp. z o.o.
Reprezentowana przez Prezesa Zarządu [REDAKTOWANE]

Informacji w czasie kontroli udzielał: [REDAKTOWANE]

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- 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.),
- ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010r. Nr 220, poz.1447 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 z późn. zm. (dalej zwana: uchwałą).

Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Statut Niepublicznego Przedszkola „Horyzontik” ustanowiony został przez Organ prowadzący.

Statut określa, między innymi:

- cele i zadania Niepublicznego Przedszkola „Horyzontik”
- organy przedszkola
- organizację przedszkola, która zawiera określenie zasad naboru dzieci do przedszkola

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku

Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach 26 – 28 września 2012 roku z przesunięciem terminu do 17 grudnia 2012 roku wpisana do książki kontroli pod numerem 4

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1) zgodności ze stanem faktycznym 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:

- a) naliczenia dotacji, w okresie od początku roku do 31 grudnia 2011r;



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- b) sposobu i terminu udzielania dotacji;
- c) prawidłowego wykorzystania otrzymanej dotacji.

W tym celu kontrolą objęto:

- 1) dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzano miesięczną informację o rzeczywistej liczbie uczniów,
- 2) dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji (faktury, rachunki, listy płac itp.) z uwzględnieniem klauzuli „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie. . . . złotych”.
- 3) ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji.

W wyniku analizy ustalono:

1) W zakresie prowadzenia dziennika oraz dokumentowania obecności dzieci

Prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Horyzontik” w Borkowie, Pan [REDACTED] w rocznym rozliczeniu dotacji za rok 2011 wykazał, że otrzymał i rozliczył dotację w kwocie 345.914,73 zł na 1005,8 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola.

Kontrolująca faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do Przedszkola ustaliła na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, tj. dzienników zajęć. W roku szkolnym 2010/2011 prowadzono pięć dzienników, w sierpniu 2011 zajęcia dydaktyczne nie odbywały się ze względu na przerwę wakacyjną; natomiast od września 2011 roku prowadzono trzy dzienniki, dla każdego oddziału.

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 z późniejszymi zmianami, 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 sporządzony na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej ze wskazaniem daty urodzenia i adresu ich zamieszkania (§ 5 ust. 1). Uczniowie wpisani do dnia 15 i wypisani po



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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 (§ 5 ust. 3). W przypadku przerwy wakacyjnej pokrywającej się z pełnym miesiącem kalendarzowym, wysokość miesięcznej raty za ten miesiąc ustala się w oparciu o średnią liczbę uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola obliczoną za okres od miesiąca stycznia do miesiąca czerwca z dokładnością do jednego miejsca po przecinku (§ 8 ust. 2 uchwały zmieniającej Nr IV/7/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański obowiązującej do 5 marca 2012 r.).

Dotacja przekazywana jest zatem 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.

Dotacja nie może być pobrana na ucznia, który jeszcze nie rozpoczął lub zaprzestał uczęszczania i nie kontynuuje kształcenia.

Ze względu na brak w dokumentacji przebiegu nauczania czytelnych informacji dotyczących dat rozpoczęcia lub zakończenia edukacji uczniów, kontrolująca przyjęła, że datą rozpoczęcia nauki jest pierwszy dzień obecności dziecka w przedszkolu, natomiast datą zakończenia ostatni dzień obecności dziecka na zajęciach.

Biorąc po uwagę powyższe, stwierdzono następujący stan faktyczny:

– **STYCZEŃ** 2011 r.

W styczniu pobrano dotację w wysokości 34 392,00 zł na 100 uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **95** uczniów, natomiast kontrolująca stwierdziła **93** uczniów.

Nienależnie pobrano dotację na **2** uczniów:

1. ██████████: nie uczęszczała do przedszkola od stycznia i nie kontynuowała edukacji; na liście przekreślone nazwisko; załącznik nr 1 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny 2010/2011 grupy IV;
2. ██████████ nie uczęszcza od 29 listopada 2010 r. (protokół kontroli KW-1710-22/2011), przekreślone nazwisko na liście, ciągła linia od 10 stycznia 2011 r.; załącznik nr 2 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy II.

– **LUTY** 2011 r.

W lutym pobrano dotację w wysokości 35.423,76 zł na 103 uczniów. We wniosku wykazano



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

niedopłatę za styczeń za 2 uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **96** uczniów, natomiast kontrolująca stwierdziła **92** uczniów.

Nienależnie pobrano dotację na 4 uczniów:

1. ██████████: nie uczęszcza do przedszkola od 29 listopada 2010 r. (protokół kontroli KW-1710-22/2011); załącznik nr 2 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny 2010/2011 grupy II; wyjaśnienia kontrolowanego i przedstawione dowody nie są wystarczające, aby potwierdzić zasadność pobrania dotacji.
2. ██████████ przekreślone nazwisko na liście, ciągła linia od 3 stycznia 2011; załącznik nr 2 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy II;
3. ██████████: przekreślone nazwisko, ciągła linia w dzienniku od lutego, załącznik nr 3 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy I;
4. ██████████: w dzienniku odnotowywane obecności od marca 2011 r.; załącznik nr 3 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy I.

– **MARZEC** 2011 r.

W marcu pobrano dotację w wysokości **34.735,92** zł na **101** uczniów. We wniosku wykazano niedopłatę za luty za 1 ucznia. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **94** uczniów, natomiast kontrolująca stwierdziła **93** uczniów.

Nienależnie pobrano dotację na **1** ucznia:

██████████: przekreślone nazwisko, ciągła linia w dzienniku od marca; załącznik nr 3 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy I.

– **KWIECIEŃ** 2011 r.

W kwietniu pobrano dotację w wysokości **34.735,92** zł na **101** uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **98** uczniów, natomiast kontrolująca stwierdziła **96** uczniów.

Nienależnie pobrano dotację na **2** uczniów:

- ██████████ nie uczęszczał do przedszkola od 29 listopada 2010 r. (protokół kontroli KW-1710-22/2011); załącznik nr 2 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy II;
- ██████████: nie uczęszczał od 1 kwietnia 2011 r, przekreślone nazwisko na liście; załącznik nr 4 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy V.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

– MAJ 2011 r.

W maju pobrano dotację w wysokości **34.735,92** zł na **101** uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **100** uczniów, natomiast kontrolująca stwierdziła **97** uczniów.

Nienależnie pobrano dotację na **3** uczniów:

- ██████████: nie uczęszczał do przedszkola od 29 listopada 2010 r. (protokół kontroli KW-1710-22/2011); załącznik nr 2 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy II;

- ██████████ nie uczęszczał od 1 kwietnia 2011 r, przekreślone nazwisko na liście; załącznik nr 4 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy V;

- ██████████: przekreślone nazwisko, ciągła linia w dzienniku od maja, załącznik nr 3 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy I.

– CZERWIEC 2011 r.

W czerwcu pobrano dotację w wysokości **35.079,84** zł na **102** uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **98** uczniów, natomiast kontrolująca stwierdziła **97** uczniów.

Nienależnie pobrano dotację na **1** ucznia:

- ██████████ nie uczęszczał od 1 kwietnia 2011 r, przekreślone nazwisko na liście; załącznik nr 4 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy V;

– LIPIEC 2011 r.

W lipcu pobrano dotację w wysokości **27.857,52** zł na **81** uczniów. Wykazano nadpłatę za czerwiec za 4 uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **84** uczniów, natomiast kontrolująca stwierdziła **79** uczniów.

Nienależnie pobrano dotację na **6** uczniów:

- ██████████: nie uczęszczał od 1 kwietnia 2011 r, przekreślone nazwisko na liście; załącznik nr 4 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy V;

- ██████████: nie uczęszczał od 1 lipca, w dzienniku ciągła linia z uwagą „wypowiedzenie” w dzienniku; załącznik nr 1 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy IV;

- ██████████ nie uczęszczał od 7 lipca, w dzienniku ciągła linia z uwagą „wypowiedzenie” od 11 lipca; załącznik nr 1 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy IV;



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- [REDAKTOR] nie uczęszczał w lipcu, ciągła linia od 7 lipca; załącznik nr 1 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy IV;
- [REDAKTOR] nie uczęszczała w lipcu, w dzienniku ciągła linia z uwagą „wypowiedzenie z dn. 26.05.2011 r.”; załącznik nr 1 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy IV;
- [REDAKTOR]: nie uczęszczał, ciągła linia od 6 lipca; załącznik nr 5 do protokołu - dziennik zajęć na rok szkolny grupy III.

Kontrolująca na podstawie odnotowywanych obecności w dzienniku stwierdziła, że [REDAKTOR] w lipcu uczęszczała do przedszkola, a do dotacji nie została wykazana. Wobec tego kontrolująca uwzględniła należną kwotę dotacji 343,92 zł. (patrz tabela podsumowująca).

8) SIERPIEŃ 2011 r.

W sierpniu w przedszkolu odbyła się przerwa wakacyjna. Wykazano nadpłatę za styczeń 7 uczniów, luty 6 uczniów, marzec 6 uczniów, kwiecień 3 uczniów, maj 1 uczeń, lipiec 1 uczeń – razem: 24 uczniów. Pobrano dotację w wysokości **25.037,37 zł**, na średnią liczbę uczniów, wyliczoną od stycznia do czerwca 2011 r., tj. **96,8 – 24 (nadpłata z poprzednich miesięcy) = 72,8** dzieci.

Biorąc pod uwagę opis stanu faktycznego od miesiąca stycznia do czerwca 2011 r., średnia liczba uczniów została wyliczona nieprawidłowo. Winno być **94,2 – 24 = 70,2**.

9) WRZESIEŃ 2011 r.

We wrześniu pobrano dotację w wysokości **20.979,12 zł** na **61** uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **59** uczniów. Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

10) PAŹDZIERNIK 2011 r.

W październiku pobrano dotację w wysokości **19.947,36 zł** na **58** uczniów. Wykazano nadpłatę za wrzesień za 2 uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **62** uczniów. Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

11) LISTOPAD 2011 r.

W listopadzie pobrano dotację w wysokości **22.010,88 zł** na **64** uczniów. We wniosku wykazano nadpłatę za 1 ucznia oraz niedopłatę za 3 uczniów za październik. Według



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **62** uczniów. Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

12) GRUDZIEŃ 2011 r.

W grudniu pobrano dotację w wysokości **20.979,12** zł na **61** uczniów. Według rocznego rozliczenia dotacji złożonego przez prowadzącego przedszkole faktycznie uczęszczało **61** uczniów. Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

Podsumowanie:

M-c	Liczba dzieci w/g rocznego rozliczenia dotacji	Faktyczna liczba w/g dzienników	Pobrana dotacja w złotych	Należna dotacja na faktyczną liczbę uczniów według rocznego rozliczenia	Kwota należnej dotacji według stanu faktycznego stwierdzonego podczas kontroli	Nadpłata/niedopłata
I	95	93	34 392,00 zł	32 672,40 zł	31 984,56 zł	687,84 zł
II	96	92	35 423,76 zł	33 016,32 zł	31 640,64 zł	1 375,68 zł
III	94	93	34 735,92 zł	32 328,48 zł	31 984,56 zł	343,92 zł
IV	98	96	34 735,92 zł	33 704,16 zł	33 016,32 zł	687,84 zł
V	100	97	34 735,92 zł	34 392,00 zł	33 360,24 zł	1 031,76 zł
VI	98	97	35 079,84 zł	33 704,16 zł	33 360,24 zł	343,92 zł
VII	84	79	27 857,52 zł	28 889,28 zł	27 169,68 zł	1 719,60 zł
VIII	96,8	94,2	25 037,37 zł	33 291,45 zł	32 397,26 zł	894,19 zł
IX	59	59	20 979,12 zł	20 291,28 zł	20 291,28 zł	0,00 zł
X	62	62	19 947,36 zł	21 323,04 zł	21 323,04 zł	0,00 zł
XI	62	62	22 010,88 zł	21 323,04 zł	21 323,04 zł	0,00 zł
XII	61	61	20 979,12 zł	20 979,12 zł	20 979,12 zł	0,00 zł
Razem:	1005,8	985,2	345 914,73 zł	345 914,73 zł	338 829,98 zł	<u>7 084,75 zł</u>

Kontrolująca poprosiła o złożenie wyjaśnień w sprawie:

- [REDAKTOWANE] w celu ustalenia daty zakończenia edukacji przedszkolnej,
- [REDAKTOWANE] w celu ustalenia rozpoczęcia i zakończenia edukacji przedszkolnej,
- [REDAKTOWANE] w celu ustalenia daty rozpoczęcia edukacji przedszkolnej.

Prowadzący złożył pisemne wyjaśnienie, ale załączone dokumenty są niekompletne (kserokopie tylko pierwszych stron umów zawartych pomiędzy Przedszkolem a Rodzicami) i niepotwierdzone „za zgodność z oryginałem”, kontrolująca nie mogła więc ich uwzględnić. Kontrolująca ustaliła stan faktyczny na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania.

Podsumowując: prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Horyzonty” w Borkowie [REDAKTOWANE]



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

nie zastosował się do zaleceń pokontrolnych nr KW-1710-33/2011 i nie wprowadził w życie działań opisanych w piśmie z dnia 18 sierpnia 2011 r. mających na celu zapobieganie nieprawidłowościom i uchybieniom i w 2011 roku (podobnie jak w roku 2010) pobrał dotację w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie 7 084,75 zł. na 20,6 uczniów.

2) W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację

Zgodnie § 5 ust. 1 uchwały organ prowadzący niepubliczne przedszkole 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 do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu wraz z zestawieniem wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji za miesiąc poprzedni.

Kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący niepubliczne przedszkole w trzech przypadkach wniosek złożył po terminie, w miesiącu styczniu wniosek wpłynął z 2-dniowym opóźnieniem, w miesiącu kwietniu i lipcu z 1- dniowym opóźnieniem.

3) W zakresie przekazywania dotacji na rachunek bankowy przedszkola

Zgodnie z § 6 uchwały w zw. z art. 90 ust.3c ustawy o systemie oświaty, dotacja przekazywana była w 12 miesięcznych ratach w terminie do dnia 20 każdego miesiąca na wskazany przez osobę prowadzącą niepubliczne przedszkole rachunek bankowy.

Kontrolująca stwierdziła, że wskazany rachunek bankowy nie był rachunkiem Przedszkola Niepublicznego „Horyzontik” w Borkowie, lecz rachunkiem spółki z o.o. (*Pismo organu prowadzącego niepubliczne przedszkole, z informacją o numerze rachunku bankowego, stanowi zał. nr 6 do protokołu*), co stanowi uchybienie § 6 uchwały .

4) W zakresie wykorzystania otrzymanej dotacji w 2011 roku oraz rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków

Zgodnie z § 3 uchwały środki na dotację dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego zabezpiecza budżet Gminy Pruszcz Gdański uchwalony na kolejny rok budżetowy

W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy przekazano dotację w kwocie 328 910,11 zł. na wskazany rachunek bankowy. Faktycznie wartość dotacji przysługująca w 2011r. wynosiła 345 914,73zł (kwota dotacji w 2011r. przypadająca na ucznia 343,92zł. x 1005,8 uczniów). Różnica pomiędzy wnioskowaną, a przekazaną kwotą (17 004,62zł.) dotacji wynikała



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

z rozliczenia w formie kompensaty nadmiernie pobranej dotacji w 2010 roku.

Organ prowadzący niepubliczne przedszkole zwrócił się z prośbą do Wójta Gminy, o rozłożenie na raty nadmiernie pobranej dotacji (pismo z dnia 18.08.2011r). Propozycja spłaty przypadła na ostatnie cztery miesiące 2011 roku.

Wójt Gminy przychylając się do prośby organu prowadzącego, wyraził zgodę na rozliczenie nadmiernie pobranej dotacji [REDACTED]

Zgodnie z § 9 ust. 2 uchwały rozliczenia rocznego dotacji organ prowadzący niepubliczne przedszkole, powinien dokonać w formie pisemnej w terminie do 15 stycznia roku następnego.

W wyniku stwierdzonej różnicy, pomiędzy należną kwotą dotacji, a sumą wydatków wykazaną w rozliczeniu rocznym, organ prowadzący niepubliczne przedszkole w dniu 31 stycznia 2012 roku złożył korektę rozliczenia rocznego.

Następnie w wyniku przeprowadzonej kontroli (w dniach 26.09 -17.12.2012r.), stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które zawarto w protokole z dnia 31 grudnia 2012r.

Organ prowadzący po odmowie podpisania protokołu, w piśmie z dnia 18 stycznia 2013 roku (data wpływu 21.01.2013r.) wniósł kolejne wyjaśnienia do protokołu wraz ze złożonymi wyjaśnieniami, przedłożył dokumentację zawierającą m.in. korektę do rocznego rozliczenia dotacji za 2011 rok, która zawierała następujące wydatki:

1) Wynagrodzenia – etaty	151 998,31zł.
2) Wynagrodzenia – umowy zlecenia	64 801,19zł.
3) Składki ZUS	54 820,84zł.
4) Opłata najmu budynku przedszkola	74 294,39zł.
<u>Razem:</u>	<u>345 914,73zł.</u>



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Miesiąc	Wydatki ogółem wg dokumentacji przedłożonej do wyjaśnień				
	Wydatki ogółem				Razem wydatki po korekcie:
	Po korekcie wynagrodzenia (um.o pracę)	Po korekcie wynagrodzenia (um. zlec.)	Po korekcie skł. ZUS	Po korekcie Najem	
styczeń	13 842,59	5 302,02	9 446,48	5 800,91	34 392,00
luty	13 107,31	7 176,00	9 032,55	6 107,90	35 423,76
marzec	11 187,12	7 627,00	9 335,43	6 586,37	34 735,92
kwiecień	13 194,00	5 837,14	8 263,05	7 441,73	34 735,92
maj	12 698,00	7 349,14	0,00	14 688,78	34 735,92
czerwiec	11 980,51	8 536,75	0,00	14 562,58	35 079,84
lipiec	13 492,00	8 137,14	78,38	6 150,00	27 857,52
sierpień	13 344,05	2 700,00	2843,32	6 150,00	25 037,37
wrzesień	11 027,00	4 224,00	5 728,12	0,00	20 979,12
październik	15 529,85	2 824,00	1 593,51	0,00	19 947,36
listopad	12 886,09	2 824,00	4 250,00	2 050,79	22 010,88
grudzień	9 709,79	2 264,00	4 250,00	4 755,33	20 979,12
Razem	151 998,31	64 801,19	54 820,84	74 294,39	345 914,73

Zgodnie z § 4 ust 3 uchwały w zw. art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dotacja udzielona dla niepublicznych przedszkoli przeznaczana jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych. Wydatki bieżące definiuje przepis art. 124 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Organ prowadzący w piśmie z dnia 18 stycznia 2013 roku, do protokołu kontroli z dnia 31 grudnia 2012 r. złożył wyjaśnienia wraz z dokumentacją księgową.

Kontrolująca dokonała weryfikacji rocznego rozliczenia (korekty), na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych i ewidencji księgowej.

1) Poniesione wydatki z tytułu wynagrodzeń wypłaconych na podstawie zawartych umów o pracę wykazano w kwocie 151 998,31zł. Kontrolująca zweryfikowała powyższe w oparciu o przedłożone listy płac, dowody wypłaty (gotówkowe) lub potwierdzenia operacji bankowych świadczące o faktycznie poniesionych wydatkach w badanym okresie.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- a) w miesiącu sierpniu 2011 r. poniesione wydatki na wynagrodzenia z tytułu zawartych umów z nauczycielami prowadzącymi zajęcia edukacyjne związane z prowadzoną działalnością przedszkola niepublicznego sfinansowano dotacją w kwocie 13 344,05zł. Brak dowodu potwierdzającego pobranie wynagrodzenia na kwotę 298,86 zł. nie pozwala uznać wydatku, jako faktycznie poniesionego w badanym okresie (wyjaśnienia, dowód PK- 64 oraz lista płac za m-c sierpień 2011r. stanowią zał. nr 3 do protokołu po zmianach);
- b) w miesiącu październiku 2011 r. poniesione wydatki na wynagrodzenia sfinansowano dotacją w kwocie 15 529,85zł. Brak dowodu potwierdzającego pobranie wynagrodzenia na kwotę 6 319,47zł, nie pozwala uznać wydatku jako faktycznie poniesionego w badanym okresie (wyjaśnienia, dowód PK- 66 oraz lista płac za m-c październik 2011r. stanowią zał. nr 4 do protokołu po zmianach);
- c) w miesiącu listopadzie 2011 r. poniesione wydatki na wynagrodzenia sfinansowano dotacją w kwocie 12 886,09zł. Brak dowodu potwierdzającego pobranie wynagrodzenia na kwotę 1 320,43zł. nie pozwala uznać wydatku jako faktycznie poniesionego w badanym okresie (wyjaśnienia, dowód PK- 67 oraz lista płac za m-c listopad 2011 stanowią zał. nr 5 do protokołu po zmianach).

Należy podkreślić, iż załączone listy wynagrodzeń świadczą o powstaniu zobowiązania pracodawcy wobec pracowników, a nie o faktycznie poniesionych wydatkach. Brak potwierdzenia wypłaty uniemożliwia zweryfikowanie wskazanych wydatków. Stwierdzono, iż poniesione wydatki na łączną kwotę 7 938,76zł. nie kwalifikują się do sfinansowania ze środków dotacji.

2) Wydatki poniesione na wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń w 2011r. wykazano w kwocie 64 801,19zł. Kontrolująca zweryfikowała powyższe wydatki w oparciu o przedłożone do kontroli zawarte umowy, rachunki, listy płac oraz potwierdzenie pobrania wynagrodzenia:

- a) w miesiącu styczniu 2011r. wykazano poniesione wydatki ww. zakresie na łączną kwotę zł. 5302,02 wobec braku dowodów na kwotę 101,02 zł. Stwierdzono, że dotacja w kwocie 101,02 nie została wykorzystana w terminie (Wyjaśnienia, dowód PK- 57 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 1/2a- do nru 1/2h, stanowią zał. nr 6 do protokołu po zmianach);



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

b) w miesiącu maju 2011r. wykazano poniesione wydatki na łączną kwotę 7 349,14zł. wobec braku określenia zakresu wykonanych prac na kwotę zł. 384,61, dotacja w kwocie 200zł. została uznana jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto należy zwrócić uwagę, na brak rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków, a mianowicie przedłożony dowód stanowiący potwierdzenie wydatków jako poniesionych w miesiącu maju 2011 roku został sporządzony w dniu 17 czerwca 2011r. (Wyjaśnienia, dowód PK- 61 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 5/18k do nru 5/18l, stanowią zał. nr 7 do protokołu po zmianach);

c) w miesiącu czerwcu 2011r. wykazano poniesione wydatki na łączną kwotę 8 536,75zł. Zgodnie z przedłożonymi dowodami stanowiącymi załączniki do protokołu po zmianach, stwierdzono brak dowodów źródłowych potwierdzających faktycznie poniesione wydatki w badanym okresie na kwotę 684,61 zł. Wobec powyższego dotacja w kwocie 684,61zł. została uznana jako niewykorzystana w terminie (Wyjaśnienia, dowód PK- 62 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 6/21a do nru 6/21m, stanowią zał. nr 8 do protokołu po zmianach);

d) w miesiącu lipcu 2011 r. wykazano poniesione wydatki na łączną kwotę 8 137,14zł. wobec braku określenia zakresu wykonanych prac na kwotę zł. 1 700,00, dotacja została uznana jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem oraz z powodu braku dowodów dokumentujących wydatki na kwotę 1 037,14 zł. uznano że dotacja nie została wykorzystana w terminie (Wyjaśnienia, dowód PK- 63 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 7/24a do nru 7/24j, stanowią zał. nr 9 do protokołu po zmianach)

Dotacja w kwocie 3 722,77zł. została wykorzystana na zadania wykraczające poza zakres art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty. Przepis ściśle określa, na jakie cele dotacja może być wykorzystana – są to cele związane z procesem kształcenia ucznia przedszkola. Dotacja w kwocie 1 900,00 zł. została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem oraz w kwocie 1 822,77 zł. nie została rozliczona w terminie. Jako faktycznie poniesione wydatki i sfinansowane z dotacji uznano 61 078,42zł.

3) W trakcie trwania kontroli (w dniach 26.09 - 17.12.2012r.) organ prowadzący przedłożył rozliczenie roczne w którym wykazał wydatki w kwocie 41 303,20zł. jako poniesione przez przedszkole z tytułu opłaconych składek społecznych i sfinansowane dotacją. Kontrolująca powyższe zweryfikowała na podstawie naliczonych list płac (z tytułu zawartych umów o



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

pracę i umów zlecenia), potwierdzeń operacji bankowych oraz przedłożonych deklaracji ZUS DRA.

Wyjaśnieniach złożonych do protokołu (z dn.18.01.2013r) organ prowadzący ostatecznie wykazał poniesione wydatki z ww. tytułu w kwocie 54 820,84 zł. Jako dowód na poniesione wydatki przedłożył deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za poszczególne okresy oraz potwierdzenia operacji bankowych (deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i potwierdzenia operacji bankowych, stanowią załączniki do wyjaśnień). Brak dowodów źródłowych (m.in. listy płac) na podstawie, których składki zostały naliczone i opłacone, uniemożliwiły zweryfikowanie poniesionych wydatków w badanym okresie.

Przedłożone deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, nie mogą być uznane jako dowód źródłowy na podstawie którego organ prowadzący dokonał opłaty składek i wykazał jako wydatki poniesione przez przedszkole, ponieważ zobowiązania z tytułu ZUS regulowane były nie przez Przedszkole Niepubliczne „Horyzontik” w Borkowie, a przez spółkę [REDAKTOWANE] w Borkowie.

Zakres działania spółki jest szeroki, na co wskazuje Wypis z Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku, (stanowiący załącznik nr 10, do protokołu po zmianach), co uniemożliwia kontrolującej wydzielenie wydatków przedszkola i ich zweryfikowanie, w związku z tym, wyjaśnienia **w całości odrzucono**. Wydatki uznano, jako faktycznie poniesione i sfinansowane z dotacji w kwocie 41 303,20zł. Dotacja w kwocie 13 517,64zł. została niewykorzystana w terminie.

4) Badając wydatki poniesione i sfinansowane z dotacji w kwocie 74 294,39zł. tytułem najmu budynku przeznaczonego na prowadzenia przedszkola, kontrolująca powyższe zweryfikowała na podstawie przedłożonych faktur VAT i dowodów potwierdzających dokonanie operacji bankowej w badanym okresie;

- a) w miesiącu lutym 2011r. ww. zakresie wykazano wydatki na kwotę zł: 6 107,90, jako dowody na poniesione tych wydatków przedłożono fakturę Vat 48/ES/2011 z dnia 01.02.2011(faktura stanowi zał. nr 11 do protokołu po zmianach) oraz potwierdzenie operacji bankowej na kwotę zł. 23 129,23 tytułem opłaty fry 48/ES/2011, fry 11/REF/2011 i fry14/REF/2011(potwierdzenie operacji, stanowi zał. nr 12 do protokołu po zmianach).

Z powodu braku dowodów źródłowych tj. fry 11/REF/2011 i fry14/REF/2011, niezwiązanych z działalnością przedszkola, kontrolująca nie uznała powyższych wydatków



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

w całości;

b) w miesiącu maju 2011r. ww. zakresie wykazano wydatki na kwotę zł: 14 688,78, jako dowody na poniesienie tych wydatków przedłożono fakturę Vat 134/ES/2011 z dnia 05.05.2011 (faktura stanowi zał. nr 13 do protokołu po zmianach) oraz potwierdzenie operacji bankowej na kwotę zł. 25 041,75 tytułem opłaty fry 134/ES/2011, fry 102/REF/2011 i fry 103/REF/2011. Potwierdzenie operacji bankowej zawiera treść dotyczącą opłaty również innych zobowiązań tj. fry 102/REF/2011 i fry 103/REF/2011 (potwierdzenie operacji, stanowi zał. nr 14 do protokołu po zmianach), brak informacji co do wysokości i rodzaju tych zobowiązań, uniemożliwia zweryfikowanie wysokości tych wydatków. Kontrolująca uznała, iż dokonana opłata w kwocie 14 688,78zł, sfinansowana dotacją była wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;

c) w miesiącu lipcu 2011r. ww. zakresie wykazano wydatki na kwotę zł: 5 521,62, jako dowody na poniesienie tych wydatków przedłożono fakturę Vat 201/ES/2011 z dnia 01.07.2011 (faktura stanowi zał. nr 15 do protokołu po zmianach i potwierdzenie operacji bankowej z dnia 29.07.2011r. na kwotę zł. 928,38 tytułem opłaty części fry 201/ES/2011 (potwierdzenie operacji, stanowi zał. nr 16 do protokołu po zmianach) oraz potwierdzenie operacji bankowej z dnia 03.08.2011r. na kwotę zł. 7563,82 tytułem opłaty części fry 201/ES/2011, fry 197/REF/2011 i fry 198/REF/2011.

Potwierdzenie operacji bankowej z dnia 03.08.2011r zawiera treść dotyczącą opłaty części fry 201/ES/2011, jak również innych zobowiązań z tytułu fry 197/REF/2011 i fry 198/REF/2011 (potwierdzenie operacji, stanowi zał. nr 17 do protokołu po zmianach), z braku możliwości zweryfikowania wysokości tych wydatków, kontrolująca uznała, iż wydatki w kwocie 7 563,82zł., sfinansowane z dotacji, były wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto należy zwrócić uwagę, na brak rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków, a mianowicie przedłożony dowód stanowiący potwierdzenie wydatków na kwotę 7 563,82zł. jest dowodem wystawionym w miesiącu sierpniu 2011r. natomiast organ prowadzący niepubliczne przedszkole przedłożył, jako dowód stanowiący poniesione wydatki w miesiącu lipcu 2011 r.

Po analizie złożonych wyjaśnień z załączoną dokumentacją, kontrolująca stwierdziła, że dotacja w kwocie 26 018,30zł. została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Podsumowanie:

L.p.	Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji z budżetu gminy	Wysokość sfinansowanych wydatków w ramach otrzymanej dotacji z budżetu gminy	Wydatki faktycznie poniesione w ramach otrzymanej dotacji z budżetu gminy	Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub niewykorzystana w terminie
1.	Wynagrodzenia wyłącznie etaty	151 998,31	144 059,55	7 938,76
2.	Wynagrodzenia wyłącznie umowy zlecenia	64 801,19	61 078,42	3 722,77
3.	Składki ZUS	54 820,84	41 303,20	13 517,64
4.	Najem budynku	74 294,39	48 276,09	26 018,30
RAZEM:		345 914,73	294 717,26	51 197,47

Zgodnie z § 4 ust 3 uchwały w zw. art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dotacja udzielona dla niepublicznego przedszkola przeznaczana jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych. Wydatki bieżące definiuje przepis art. 124 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Złożone wyjaśnienia do punktu 4 były niewystarczające, w części nie poparte dowodami źródłowymi, które świadczyłyby o faktycznie poniesionych wydatkach w badanym okresie na cele wynikające z art. 90 ust. 3d ustawy.

Odnosząc się do przedłożonej dokumentacji, należy stwierdzić, że zawierała nieścisłości, świadczy to o nierzetelnym dokumentowaniu zdarzeń gospodarczych, m.in. w miesiącu lipcu przedłożono dowody księgowe z miesiąca sierpnia 2011r. (potwierdzenie opłaty bankowej stanowi zał. nr do protokołu).

W ewidencji księgowej (**ewidencja za m-c 11/2011 stanowi zał. nr do protokołu**) dotyczącej miesiąca listopada 2011r. wykazano wydatki z tytułu najmu lokalu na kwotę 1 271,22zł. Do złożonych wyjaśnień w trakcie trwania kontroli(w dniach 26.09-17.12.2012r.) organ prowadzący złożył korektę do wydatków, gdzie w ewidencji wykazał



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

realizację na kwotę 2 050,79zł. ewidencja stanowi zał. nr .. do protokołu. Natomiast przedłożona 21 stycznia 2013 roku „Korekta ewidencji rozliczenia dotacji” z dnia 18 stycznia 2011r. zawiera zapisy niezgodne z wcześniej złożoną dokumentacją.

W wyniku przeprowadzonej analizy wnioskuje się o zwrot kwoty: **58 282,22 zł.**

w następujący sposób:

- dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 27 918,30zł.
- dotację niewykorzystaną w terminie w kwocie: 23 279,17zł.
- dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie: 7 084,75 zł.

Na tym protokół po zmianach zakończono.

Integralną część protokołu po zmianach stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienia z dnia 14 stycznia 2011r. odnośnie poszczególnych miesięcy i dzieci podanych do dotacji w 2011 roku
2. Załącznik Nr 2 – Wyjaśnienia z dnia 18 stycznia 2011 roku (dalsze wyjaśnienia) odnośnie przyznanej dotacji na podstawie wykazanej ilości dzieci w 2011r. oraz dokumentacji przedłożonej do kontroli potwierdzającej poniesione wydatki sfinansowane z dotacji w 2011r.
3. Załącznik Nr 3 – Wyjaśnienia do protokołu, dowód PK- 64 oraz lista płac za miesiąc sierpień 2011r.
4. Załącznik Nr 4 – Wyjaśnienia do protokołu, dowód PK- 66 oraz lista płac za miesiąc październik 2011r.
5. Załącznik Nr 5 – Wyjaśnienia do protokołu, dowód PK- 67 oraz lista płac za miesiąc listopad 2011r.
6. Załącznik Nr 6 – Wyjaśnienia do protokołu, dowód PK- 57 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 1/2a- do nru 1/2h
7. Załącznik Nr 7 – Wyjaśnienia do protokołu, dowód PK- 61 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 5/18k - do nru 5/18l
8. Załącznik Nr 8 – Wyjaśnienia, dowód PK- 62 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 6/21a do nru 6/21m
9. Załącznik Nr 9 – Wyjaśnienia, dowód PK- 63 oraz dowody załączone do wyjaśnień od nru 7/24a do nru 7/24j
10. Załącznik Nr 10 – Wypis z Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku
11. Załącznik Nr 11 – Faktura Vat 48/ES/2011 z dnia 01.02.2011r
12. Załącznik Nr 12 – Potwierdzenie opłaty fak.48/ES/2011; fak. 11/REF/2011; fak. 14/REF/2011 na łączną kwotę zł. 23 129,23



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

13. Załącznik Nr 13 – Faktura Vat 134/ES/2011 z dnia 05.05.2011r
14. Załącznik Nr 14 – Potwierdzenie opłaty fak.134/ES/2011; fak. 102/REF/2011; fak. 103/ REF/2011 na łączną kwotę zł. 25 041,75
15. Załącznik Nr 15 – Faktura Vat 201/ES/2011 z dnia 01.07.2011r
16. Załącznik Nr 16 – Potwierdzenie opłaty części fak.201/ES/2011 na kwotę zł.928,38;
17. Załącznik Nr 17 – Potwierdzenie opłaty cz. fak.201/ES/2011 oraz fak.197/REF/2011 i fak.198/ REF/2011

Protokół po zmianach sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz przesłano Organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole „Horyzoncik” w Borkowie

Pruszcz Gdański, dn. 28.02.2013 r.

Kontrolujące:

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole
„Horyzoncik” w Borkowie