

Pan Piotr Koźliński
Niepubliczne Przedszkole
„Horyzontik” w Borkowie
ul. Klasyczna 4

Uzupełnienie do protokołu

W związku z ujawnionymi brakami na stronie nr 16, nr 17 i nr 18 protokołu, w załączeniu przesyłam uzupełnienie i przedkładam dowody stanowiące załączniki do „Protokołu po zmianach z dnia 18 lutego 2013 roku”:

1. Załącznik – Strony protokołu nr 16, nr 17 i nr 18.
2. Załącznik nr 18– Potwierdzenie opłaty bankowej na kwotę zł: 7 563,82.
3. Załącznik nr 19 – Zestawienie wydatków poniesionych w ramach dotacji w 2011r. przedłożone do kontroli w dniu 26 września 2012r.
4. Załącznik nr 20 – Korekta do ewidencji rozliczenia dotacji z Gminy Pruszcz Gdański za 2011r, przedłożona w dniu 13 grudnia 2012r.
5. Załącznik nr 21 – Korekta do ewidencji rozliczenia dotacji z Gminy Pruszcz Gdański za 2011r. przedłożona wraz z wyjaśnieniami z dnia 18 stycznia 2013r. (data wpływu 21.01.2013r.).



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 na kwotę zł: 7 563,82 stanowi zał. nr 18 do protokołu).

W ewidencji księgowej przedłożonej do kontroli w dniu 26 września 2012r. wydatki z tytułu najmu lokalu dotyczące miesiąca listopada 2011r. wykazano w kwocie 1 271,22zł. (Ewidencja księgowa – „Zestawienie wydatków poniesionych w ramach dotacji w 2011r”,



stanowi zał. nr 19 do protokołu). W wyjaśnieniach złożonych w dniu 13 grudnia 2012r. organ prowadzący przedłożył kolejną korektę poniesionych wydatków z ww. tytułu i wykazał kwotę 2 050,79zł. (Korekta do ewidencji rozliczenia dotacji z 2011r. stanowi zał. nr 20 do protokołu). Natomiast przedłożona w dniu 21 stycznia 2013 roku „Korekta ewidencji rozliczenia dotacji z 2011r.”(Pismo z dnia 18 stycznia 2011r.), zawiera zapisy niezgodne z wcześniej złożoną dokumentacją. Wykazany stan w rubryce „Było przed korektą” w miesiącu listopadzie 2011r. poz. 39 wykazano wartość w kwocie 5 521,22zł.

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



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

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
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. 18.02.2013 r.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole

Kontrolujące:

„Horyzoncik” w Borkowie