



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 10 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. Wójt Gminy Pruszcz Gdański upoważnił pracowników Urzędu Gminy do przeprowadzenia w dniach od 6 do 17 czerwca 2013 roku kontroli w zakresie prawidłowego pobrania i wykorzystania środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w okresie od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2012r. na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „TIK-TAK” w Straszynie (zwanego dalej – „Przedszkolem”). W latach 2011/2012 udzielono dotacji w kwocie **896 705,88zł.** (w 2011r. 399 634,20zł. a w 2012r. 497 071,68zł.) na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm. zwanej dalej „uso”) oraz wymienionej na wstępie uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Daniela Rydzewskiego. Ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli, który został podpisany przez reprezentującego Przedszkole w dniu 23 lipca 2013r.

Ustaień dokonano na podstawie:

- 1) dokumentacji przebiegu nauczania tj. dzienników zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012 i 2012/2013;
- 2) rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych przez Organ prowadzący Przedszkole w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, z których wynikało, że wykorzystano całą kwotę dotacji;
- 3) dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, usługi kadrowo – księgowo, opłaty eksploatacyjne, zakup materiałów edukacyjnych, artykułów biurowych i dekoracyjnych, wyposażenia, środków czystości, na wykup polisy grupowego ubezpieczenia dzieci, bieżące remonty i naprawy, drobny sprzęt kuchenny, zakup



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- leków, opłatę kosztów przesyłki oraz pozostałe wydatki, które były oznaczone pieczętką o ich sfinansowaniu ze środków dotacji otrzymanych z budżetu Gminy;
- 4) ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji (podatkowa księga przychodów i rozchodów), prowadzonej odrębnie dla każdego miesiąca.

Według ustaleń kontroli, z dotacji w latach 2011/2012 otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w łącznej kwocie wydatkowano 888 355,49zł.(w 2011 r. 396 759,72zł, a w 2012 r. 492 911,57zł). Natomiast pozostała kwota o łącznej wartości zł. 8 350,39zł. w tym: 4 456,08zł. (w 2011r. – 1 031,76zł, a w 2012r. – 3 424,32zł.) została pobrana w nadmiernej wysokości, a kwota – 3 894,31zł. (w 2011r. – 1 942,60zł, a 2012 r. – 1 951,71zł.) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyła wydatków na inne zadania niż wskazane w ww. przepisie oraz wydatków związanych z zadaniami organu prowadzącego.

Pismem z dnia 29 lipca 2013 r. Daniel Rydzewski – organ prowadzący Przedszkole w odpowiedzi do ustaleń zawartych w protokole kontroli, złożył wyjaśnienia, oświadczenie oraz załączył dowody.

Odpowiadając na zastrzeżenia w zakresie ustawodawstwa, informuję, że osoby kontrolujące nie mogą się do nich ustosunkować, ponieważ nie odnoszą się one do ustaleń zawartych w protokole, ale do interpretacji przepisów o systemie oświaty i ustawy o finansach publicznych (cyt. brak definicji wydatków bieżących w ustawodawstwie, różnic pomiędzy kosztem, a wydatkiem). W tej kwestii kontrolujące nie są kompetentne do zajmowania jakiegokolwiek stanowiska.

W dalszej części tj. na stronie pierwszej przedmiotowych zastrzeżeń w punkcie Ad.II.1. i Ad.II.2 Organ prowadzący Przedszkole nawiązał do ustaleń w protokole kontroli. Po zapoznaniu się z jego wyjaśnieniami oraz załączonymi dowodami w zakresie nadmiernie pobranej dotacji, częściowo zostały uwzględnione.

Ustalenia stanu faktycznego w roku 2011 prowadzący nie kwestionował, sześciokrotnie pobrano dotację w nadmiernej wysokości, natomiast trzykrotnie nie pobrano należnej dotacji. W konsekwencji kwota nadmiernie pobranej dotacji w 2011 roku wyniosła 1 031,76 zł.

Uwzględniono oświadczenia rodziców dzieci, które uczęszczały do przedszkola w roku 2012, a mimo to nie byli wpisani do dzienników zajęć, tj. [...]. Należy przy tym podkreślić, że organ prowadzący postępował nieprawidłowo. Dzienniki zajęć prowadzone przez nauczycieli



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

służą dokumentowaniu przebiegu nauczania, a nie rozliczaniu „zjedzonych” posiłków. Przedszkole niepubliczne jest placówką oświatową, dotacja natomiast przekazywana jest na dofinansowanie kształcenia, wychowania, opieki i profilaktyki społecznej. Organ prowadzący powinien podjąć działania zmierzające do wyeliminowania takich praktyk. Dziecko uczęszczające do przedszkola winno znaleźć się na liście uczniów, w dokumentacji przebiegu nauczania. Kwota nadmiernie pobranej dotacji w 2012 roku wyniosła 760,96 zł.

Wobec powyższego w latach 2011 i 2012 organ prowadzący pobrał dotację w nadmiernej wysokości na kwotę 1 792,72 zł.

W dalszej części tj. na stronie drugiej i trzeciej przedmiotowych wyjaśnień, Organ prowadzący nie kwestionując ustaleń kontroli, w zakresie nieprawidłowego wykorzystania dotacji w latach 2011/2012 w łącznej kwocie 3 894,31zł., złożył oświadczenie oraz załączył dowody księgowe.

Składając oświadczenie wyjaśnił, że wydatki poniesione w latach 2011/2012 dotyczące realizacji zadań wynikających z art. 90 ust. 3d uso, były niewspółmiernie wyższe od wykazanych w rozliczeniu wydatków sfinansowanych z dotacji. Jednak nie znalazły miejsca w ewidencji Przedszkola i nie zostały wykazane w zestawieniach rocznych.

W związku z powyższym Organ prowadzący dokonał korekty zapisów w ewidencji księgowej Przedszkola, przedłożył dowody księgowe oznaczone stosownym opisem, zgodnie z § 4 ust. 4 Uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku tj. klauzula zawierała formułę „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie..... zł.”, gdzie zamieszczony był faktycznie poniesiony wydatek związany z kształceniem, wychowaniem i opieką przedszkolną.

Kontrolująca uwzględniła przedłożone przez Organ prowadzący oświadczenie oraz dowody księgowe, dokumentujące poniesione wydatki sfinansowane z dotacji w 2011r. w kwocie 1 942,60 zł. oraz w 2012 r. w kwocie 1 951,71 zł.

Niemniej jednak, należy zwrócić szczególną uwagę na przestrzeganie delegacji wynikającej z art. 90 ust. 3d uso, która zobowiązuje do przeznaczenia dotacji wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Zaś art. 5 ust. 7 uso wskazuje jakie zadania należą do organu prowadzącego Przedszkole, tj. w szczególności zapewnienie warunków jego działania, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, wykonywania remontów obiektów oraz zadań inwestycyjnych, zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej w tym



w zakresie czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2–6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330).

Ponadto zwraca się uwagę na inne nieprawidłowości

Środki publiczne pochodzące z dotacji powinny być przeznaczone przez przedszkole niepubliczne na finansowanie wydatków bieżących statutowej działalności oświatowej.

A zatem, należy zwrócić szczególną uwagę na inne (poniżej wymienione) nieprawidłowości, warunkowo nieskutkujące zwrotem dotacji do budżetu gminy, a mianowicie:

1. W rozliczeniu dotacji wykazano wydatki na podstawie miesięcznej ewidencji, w której faktycznie ujmowano powstałe zobowiązania wynikające z naliczonych wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, umów zleceń i rachunków za miesiąc grudzień danego roku. Zapłaty powyższych zobowiązań dokonano w miesiącu styczniu następnego roku.

Skutkiem powyższego, informacje o wydatkach w rozliczeniu dotacji za dany okres sprawozdawczy, były niezgodne z faktycznie poniesionymi. Było to przyczyną opisanych nieprawidłowości w protokole cz. IV pkt 1 – wydatki w 2011r. obejmujące wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Zgodnie z § 9 ust.1 uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański rozliczenie roczne wykorzystanej dotacji ujęte w zbiorczym zestawieniu, powinno obejmować faktyczne informacje o kwocie wykorzystanej dotacji w poszczególnych rodzajach wydatków, a stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.), wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

*O sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji stanowią przepisy ustawa o finansach publicznych-dla oceny ustalenia daty wykorzystania dotacji znaczenie ma **data dokonania zapłaty** za zrealizowane zadania (wyrok WSA w Warszawie z 26.11.2009 V SA/Wa 1056/2009).*

2. Finansowanie z dotacji wydatków, które ciążyły na Organie prowadzącym Przedszkole, zaś nie dotyczyły celów wskazanych w art.90 ust.3d uso:
 - a) sfinansowanie obsługi księgowej przez biuro rachunkowe [...] w zakresie prowadzenia dokumentacji firmy;
 - b) badań laboratoryjnych pracowników.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Z art. 90 ust. 3d uso, wynika obowiązek przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i wykorzystania ich wyłącznie na pokrycie wydatków Przedszkola.

W związku z powyższym zalecam:

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, dokonać zwrotu na rachunek bankowy budżetu gminy Pruszcz Gdański (94 8335 0003 0116 5885 2000 0001) niezasadnie pobraną w latach 2011/2012 ze środków dotacji kwotę 1 792,72zł. wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust.3 d uso, mając na uwadze fakt, iż nie przestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu gminy.
3. Zachować przejrzystość przepływu środków dotacji z rachunku bankowego Przedszkola, nie dokonując transferów środków na inne rachunki bankowe. Wydatków bieżących ze środków dotacji dokonywać wyłącznie z rachunku, na który dotacja wpłynęła, zaś w rozliczeniu dotacji wykazywać wyłącznie wydatki poniesione ze środków dotacji, udokumentowane stosownymi dowodami świadczącymi o wypływie środków z rachunku bankowego.
4. W rozliczeniach rocznych poniesione wydatki sfinansowane z dotacji, wykazywać zgodnie z faktycznie poniesionymi w danym okresie sprawozdawczym.

Do zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, przysługuje stronie kontrolowanej prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Wójta Gminy w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych, należy zawiadomić Wójta Gminy – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.