



Protokół kontroli

Jednostka Niepubliczne Przedszkole „ św. Joanny Beretty Molla” w Straszynie
kontrolowana: ul. Jowisza 2; 83-010 Straszyn

Przedmiot Prawidłowe rozliczenie oraz pobranie i wykorzystanie środków
i okres kontroli: pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu gminy Pruszcz Gdański
na realizację zadań Przedszkola w okresie od 1 czerwca 2011r. do 31 maja 2015r.

Kontrolę Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
przeprowadziły: na podstawie upoważnienia Nr 2/2015 z dnia 8 czerwca 2015r.
Lidia Gitler - Inspektor ds. społecznych na podstawie upoważnienia Nr
3/2015 z dnia 8 czerwca 2015r.

Termin kontroli: Kontrola została przeprowadzona w dniach 10-23.06.2015r. i wpisana do
książki kontroli pod numerem 9

I. Ustalenia ogólne

Organizacja przedszkola

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 02/09/2008 z dnia 29 września 2008r. Przedszkole im. „ św. Joanny Beretty Molla” jest placówką niepubliczną prowadzoną przez osobę fizyczną – Maję Mądrą- Woźniak.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. Jowisza 2 w Straszynie, stanowiący własność, prowadzącej Przedszkole.

Przedszkole działa w oparciu o statut zatwierdzony w 2008r. przez Maję Mądrą – Woźniak – dyrektor Przedszkola, zgodnie ze statutem działalność Przedszkola obejmowała kształcenie, wychowanie i opiekę, w tym profilaktykę społeczną.

Dyrektor wg statutu, jest Maja Mądra – Woźniak (organ prowadzący), która kieruje bieżącą działalnością placówki, reprezentuje ją na zewnątrz w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.



Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli były wydatki sfinansowane z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w latach (od 1 czerwca) 2011 - 2015 (do 31 maja). Kontrola obejmowała swym zakresem zgodność stanu faktycznego danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, z wyszczególnieniem uczniów będących mieszkańcami Gminy Pruszcz Gdański oraz uczniów z poza Gminy, liczba uczniów stanowiła podstawę do sposobu naliczenia i terminowego udzielania dotacji.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy prawne tj:

- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 414);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. z 2013 r. poz. 532);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2002 r. nr 23 poz. 225 z późniejszymi zmianami) – obowiązujące do 2 września 2014 r.
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170) – obowiązujące od 3 września 2014 r.
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257).
- Uchwała 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;

- Uchwała Nr XXXII/45/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 11 czerwca 2013 r. 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 z późniejszymi zmianami;
- Uchwała Nr XXXVIII/102/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 10 grudnia 2013 r. 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.

Ewidencja środków dotacji na rachunku przedszkola

Zgodnie z art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (dalej: uso) - „dotacje o których mowa w ust. 1a – 3a, są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki”.

W okresie do 31 sierpnia 2011r. Gmina przekazała dotację na wskazany przez organ prowadzący rachunek bankowy, który nie był rachunkiem Przedszkola.

W wyniku zaleceń pokontrolnych wydanych w 2011r. przez NIK, organ prowadzący zawarł z bankiem umowę na prowadzenie rachunku bankowego Przedszkola. Od września 2011r. dotacja była przekazywana na rachunek bankowy nr (...), wskazany we wnioskach jako rachunek Przedszkola, co było zgodne z § 6 uchwały nr XLII/94/2009 z dnia 2 grudnia 2009r. 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. Zgodnie z którym, dotację przekazuje się w 12 miesięcznych ratach w terminie do 20 każdego miesiąca na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola”.



II. Udokumentowanie stanu faktycznego danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiących podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w latach 2011/2015

Niepubliczne Przedszkole im. św. Joanny Beretty Molla w Straszynie otrzymało z budżetu Gminy Pruszcz Gdański następujące kwoty dotacji:

- **285 522,38 zł** w **2011** roku na 830,2 uczniów uczęszczających do przedszkola; roczne rozliczenie dotacji złożono w dniu 5 stycznia 2012 r.
- **274 326,08 zł** w **2012** roku na 721 uczniów uczęszczających do przedszkola; roczne rozliczenie dotacji złożono w dniu 15 stycznia 2013 r.
- 260 638,74 zł, w tym 17 473,60 zł na uczniów (...) w **2013** roku; roczne rozliczenie dotacji złożono w dniu 15 stycznia 2014 r., następnie w dniu 27 stycznia złożono korektę rozliczenia, według niego do przedszkola uczęszczało 623 uczniów, w tym 1 uczeń (...), a należna kwota dotacji wyniosła **259 845,30 zł**; nadpłatę w wysokości 793,44 zł zwrócono na konto Gminy Pruszcz Gdański z zachowaniem terminu,
- **309 132,86 zł**, w tym 74 806,29 zł na uczniów (...) w **2014** roku na 606 uczniów, (...); roczne rozliczenie dotacji złożono w dniu 15 stycznia 2015 r.
- **144 754,56 zł**, w tym 43 881,90 zł na (...) i 2 328,06 zł na dzieci objęte (...), w okresie **od 1 stycznia do 31 maja 2015 r.** na 247 uczniów, w tym na 2 (...) i 2 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Każdego roku w sierpniu w przedszkolu odbywała się przerwa wakacyjna.

Dotacja na jednego ucznia miesięcznie wynosiła:

- w 2011 roku 343,92 zł;
- w 2012 roku 380,48 zł;
- w 2013 roku: od stycznia do maja 387,83 zł,
od czerwca do sierpnia 396,72 zł,
od września do grudnia 392,81 zł,
4 368,40 zł dla ucznia niepełnosprawnego według kategorii wagi P39;
- w 2014 roku: od stycznia do września 392,66 zł,
od października do grudnia 414,29 zł,
4 400,37 zł. dla ucznia niepełnosprawnego według kategorii wagi P40;
- w 2015 roku 415,80 zł,
4 388,19 zł dla ucznia niepełnosprawnego według kategorii wagi P42,



388,01 zł dla dziecka objętego wczesnym wspomaganie rozwoju według kategorii wagi P44.

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji w należnej wysokości do kontroli, organ prowadzący pełniący jednocześnie funkcję dyrektora – Maja Mądra-Woźniak okazała następujące dokumenty:

1. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2011/2012, oddział „Zajęczki” prowadzony przez nauczyciela (...);
2. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2011/2012, oddział „brak nazwy”, prowadzony przez nauczycieli (...);
3. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2011/2012, oddział „Motylki”, prowadzony przez nauczycieli (...);
4. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2011/2012, oddział „Słoneczka”, prowadzony przez nauczyciela (...), (...) (pomoc nauczyciela);
5. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2012/2013, oddział „Sówki”, prowadzony przez nauczycieli (...);
6. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2012/2013, oddział „Motylki”, prowadzony przez nauczyciela (...), (...) (pomoc nauczyciela);
7. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2012/2013, oddział „Słoneczka”, prowadzony przez nauczycieli (...);
8. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2013/2014, oddział „Sówki”, prowadzony przez nauczyciela (...);
9. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2013/2014, oddział „Motylki”, prowadzony przez nauczycieli (...);
10. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2013/2014, oddział „Słoneczka”, prowadzony przez nauczycieli (...);
11. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2014/2015, oddział „Sówki”, prowadzony przez nauczycieli (...);
12. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2014/2015, oddział „Motylki”, prowadzony przez nauczycieli (...);
13. dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2014/2015, oddział „Słoneczka”, prowadzony przez nauczycieli (...), (...), (...) (pomoc nauczyciela);
14. dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych rok szkolny 2014/2015, uczeń (...), prowadzący zajęcia – terapeuta (...);



15. dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych rok szkolny 2014/2015, uczeń (...), prowadzący zajęcia – terapeuta (...);
16. tabele obecności uczniów (...) i (...) na terapii prowadzonej przez (...) w okresie od 1 września 2013 r. do 31 maja 2015 r.;
17. indywidualne programy terapeutyczne – uczeń (...):
 - **program 1 (9-13.2013 r.)** opracowany przez terapeutę (...),
 - program 2 (17-19.10.2013 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 3 (7-9.01.2014 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 4 (12-14.03.2014 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 5 (9-12.06.2014 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 6 (31.07.2014 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 7 (11-12.2014 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 8 (03.2015 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program redukcji zachowań niepożądanych opracowany przez (...),
18. indywidualne programy terapeutyczne – uczeń (...):
 - program 1 (01.07.2014 r.) terapeuta (...),
 - program 2 (01.08.2014 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 3 (26.11.2014 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
 - program 4 (07.03.2015 r.) opracowany przez (...),(...), terapeuta (...),
19. dokumentacja (...)2013/2014, terapeuta (...) (dokument nie opatrzony podpisami terapeuty, rodzica ucznia, dyrektora przedszkola itd.),
20. dokumentacja (...) 2014/2015, terapeuta (...) (dokument nie opatrzony podpisami terapeuty, rodzica ucznia, dyrektora przedszkola itd.),
21. dokumentacja (...)2014/2015, terapeuta (...) (dokument nie opatrzony podpisami terapeuty, rodzica ucznia, dyrektora przedszkola itd.).

Na podstawie w/w dokumentacji kontrolująca stwierdziła następujący stan faktyczny:

- I. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji na uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola:
 - 2011 rok: weryfikacji liczby uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola dokonano na próbie kontrolnej - IV kwartał; liczba dzieci uczęszczających zgodna z liczbą dzieci, na które pobrano dotację;
 - 2012 rok: weryfikacji liczby uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola dokonano na próbie kontrolnej - II kwartał; liczba dzieci uczęszczających zgodna



z liczbą dzieci, na które pobrano dotację;

- 2013 rok: weryfikacji liczby uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola dokonano na próbie kontrolnej - III kwartał, a następnie rozszerzono kontrolę obejmując weryfikacją cały rok;

Na liście dzieci uczęszczających do przedszkola w dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2013/2014 oddziału „Słoneczka” stwierdzono dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku:

- wrzesień 2013: (...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

- październik 2013: (...).ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

- listopad 2013: (...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

- grudzień 2013: (...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

(...), ur. (...).r.

Dotacji na dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku nie pobrano.

Pobrano natomiast dotację na maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2013 roku na ucznia (...), który uczęszczał do przedszkola tylko w maju 2013 r. (*dziennik zajęć przedszkola rok szkolny 2012/2013 oddział „Słoneczka”*)

[Akta kontroli: dowód nr 1]

W 2013 roku pobrano dotację w nadmiernej wysokości, w kwocie 1 190,16 zł (3 m-ce x 396,72 zł. = 1 190,16 zł). Za czerwiec i lipiec 2013r. dotację zwrócono w terminie, po złożeniu rozliczenia rocznego dotacji. Pozostała należna kwota dotacji do zwrotu wynosi 396,72zł. (dot. sierpnia 2013r.)

- 2014 rok: weryfikacji liczby uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola



dokonano na próbie kontrolnej - I kwartał, a następnie rozszerzono kontrolę do końca roku szkolnego 2013/2014;

Na liście dzieci uczęszczających do przedszkola w dzienniku zajęć przedszkola w roku szkolnym 2013/2014 oddziału „Słoneczka” stwierdzono dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku:

- (...)ur. (...)r. w okresie od stycznia do kwietnia 2014 r. Dotacji na to dziecko nie pobrano.

- Od stycznia do maja 2015 roku: weryfikacji liczby uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola dokonano na próbie kontrolnej – styczeń 2015 r.; liczba dzieci uczęszczających zgodna z liczbą dzieci, na które pobrano dotację;

II. W zakresie pobrania dotacji na uczniów niepełnosprawnych realizujących kształcenie specjalne oraz na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju:

- ✓ 2013 rok: w okresie od września do grudnia przedszkole otrzymywało podwyższoną kwotę dotacji na ucznia (...), posiadającego orzeczenie (...) r. przez Zespół (...).
- ✓ 2014 rok: przez cały rok przedszkole otrzymywało podwyższoną kwotę dotacji na ucznia (...), posiadającego orzeczenie jak wyżej, a od lipca również na ucznia (...), posiadającego orzeczenie nr (...). przez (...).
- ✓ 2015 rok: od stycznia do maja przedszkole otrzymywało podwyższoną kwotę dotacji na ucznia (...), posiadającego orzeczenie jak wyżej oraz na ucznia (...), posiadającego orzeczenie jak wyżej; od marca do maja przedszkole otrzymywało również dotację na dwoje dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, tj. na (...) przez zespół orzekający (...)i na (...)przez (...).

Dokumentacja prowadzona przez terapeutę w zakresie frekwencji uczniów na terapii jest rozbieżna z zapisami w dziennikach zajęć przedszkola (*dokumentacja terapii indywidualnej uczniów (...) i (...)*)

[Akta kontroli: dowód nr 2]

Dokumentacja terapii indywidualnej nie jest spójna z dokumentacją prowadzoną przez nauczycieli przedszkola, tj. z dziennikami zajęć przedszkola.



Uczniowie (...)i (...)są nieobecni w przedszkolu, a obecni na terapii lub nie są obecni na terapii, a obecni na zajęciach w przedszkolu. W niektórych dniach nieobecności w przedszkolu terapia była prowadzona w domu ucznia.

Kontrolująca poprosiła prowadzącą przedszkole pełniącą jednocześnie funkcję dyrektora o wyjaśnienie rozbieżności frekwencji uczniów na zajęciach w przedszkolu i na terapii indywidualnej, o uzasadnienie wydatkowania dotacji przekazywanej z tytułu kształcenia specjalnego na terapię w domu oraz o udokumentowanie kwalifikacji osób realizujących z uczniami wychowanie przedszkolne zgodnie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (*pismo z dnia 17 czerwca 2015 r. o nr KW.1710.06.3/2015*)

[Akta kontroli: dowód nr 3]

W dniu 22 czerwca 2015 r. pani Maja Mądra-Woźniak wyjaśniła, iż rozbieżności w dokumentacji obecności (...)i (...) zawarte w dziennikach grupowych oraz dokumentacji terapeutycznej, wynikają głównie z powodu prowadzonej terapii indywidualnej dzieci oraz niedopatrzenia ze strony kadry przedszkola. Prowadząca wyjaśniła również kwestię prowadzenia terapii poza przedszkolem. Do pisma załączyła potwierdzone kserokopie dokumentów stwierdzające kwalifikacje terapeuty (...) (*pismo pani Mai Mądrej-Woźniak z dnia 22.06.2015 r.*)

[Akta kontroli: dowód nr 4]

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia i przedstawioną dokumentację, Wójt Gminy Pruszcz Gdański zwrócił się do Kuratorium Oświaty w Gdańsku z prośbą o przeprowadzenie kontroli i informację czy wykorzystując przekazane środki, Niepubliczne Przedszkole im. św. Joanny Beretty Molla prowadziło kształcenie specjalne i wczesne wspomaganie z dwoma uczniami posiadającymi orzeczenia i opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej (*pismo z dnia 3 lipca 2015 r. o nr KW.1710.06.5/2015*)

[Akta kontroli: dowód nr 5]

Wizytator Wydziału Strategii Nadzoru Pedagogicznego Kuratorium Oświaty w Gdańsku przeprowadził kontrolę doraźną w przedszkolu. W toku kontroli stwierdzono, że **przedszkole w przypadku (...) i (...)realizuje zalecenia zawarte w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego (...), jak i formy wczesnego wspomaganie rozwoju, w formie terapii indywidualnej** (10 godzin dla (...)i 18 godzin dla (...)). Dyrektorowi przedszkola wydano zalecenia skierowane na potrzebę wpisywania w dziennikach zajęć placówki godzin przyprowadzania i odbierania dzieci, a także dookreślenia w Indywidualnym Programie Edukacyjno-Terapeutycznym zakresu współpracy nauczycieli i specjalistów, z rodzicami



chłopców, w tym współdziałania z poradnią psychologiczno-pedagogiczną oraz innymi instytucjami działającymi na rzecz rodziny, dzieci i młodzieży, jak również określenia okresu udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej i wymiaru godzin, w którym poszczególne formy pomocy będą stosowane oraz powołania dla dzieci zespołów wczesnego wspomagania ich rozwoju (*pismo Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 29 lipca 2015 r. o nr SN.021.39.2015.IT*)

[Akta kontroli: dowód nr 6]

Dyrektor przedszkola w dniu 4 sierpnia 2015 r. poinformował Wójta Gminy Pruszcz Gdański o zrealizowaniu zaleceń zawartych w Protokole Kontroli Doraźnej, przeprowadzonej przez Kuratorium Oświaty w Gdańsku (*pismo pani Mai Mądrej-Woźniak z dnia 30.07.2015 r.*)

[Akta kontroli: dowód nr 7]

Wobec powyższego Niepubliczne Przedszkole im. św. Joanny Beretty Molla pobrało dotację na uczniów (...) w należytej wysokości.

III. Udokumentowanie poniesionych wydatków sfinansowanych z dotacji pobranej z budżetu Gminy w latach 2011/2015

Zgodnie § 4 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 ze zm. oraz w § 5 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, określono przeznaczenie udzielonej dotacji dla niepublicznych przedszkoli tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Z tym że dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola, nieobejmujących wydatków inwestycyjnych oraz dokumenty finansowe winny być opatrzone klauzulą wskazującą na źródło finansowania i wysokość wydatku pokrytego z dotacji, tzn. każda z faktur, rachunków, list płac itp. potwierdzająca poniesione wydatki powinna zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację, w jakiej części wydatek został sfinansowany z otrzymanej dotacji.



Kontrolująca stwierdziła, że ewidencja wydatków Przedszkola, była prowadzona w formie zestawienia dokumentów, odrębnego dla każdego miesiąca, z wyodrębnieniem:

- liczby porządkowej(od nru 1 do nru 12);
- numeru ewidencyjnego - oznaczone symbolem EW;
- kontrahenta (określono jako Listę płac);
- rodzaj wydatku (wynagrodzenia pracowników);
- kwotę z dotacji (wykazano kwotę brutto wynikającą z listy wynagrodzeń);
- numer dowodu (numer listy płac LP_...);
- datę (data ujęcia w ewidencji dowodu);
- miesiąc rozliczenia.

W latach 2011/2013 z dotacji głównie były finansowane wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi. W ewidencji księgowej zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń, ujmowano na podstawie listy płac (pod wspólną datą, jednym zapisem) w łącznej kwocie brutto w danym miesiącu, którego dotyczyło, mimo że wynagrodzenia były naliczone i wypłacone w następnym miesiącu.

[Akta kontroli: dowód nr 8 -13]

Zgodnie ze stanem faktycznym ww. wydatki były ponoszone w czterech czasookresach. Pierwszym, była data wypłaty wynagrodzenia w formie gotówki, co zostało udokumentowane na dowodach wypłaty (data i podpis pracownika), drugim okresem była data wypłaty wynagrodzenia w formie bezgotówkowej, co udokumentowano potwierdzeniami przelewów do 10 - go każdego miesiąca.

[Akta kontroli: dowód nr 14-16]

Przekazanie składek społecznych od wynagrodzeń pracowników (do 15-go każdego miesiąca) było kolejnym zdarzeniem oraz przekazanie podatku dochodowego (do 20-go każdego miesiąca).

[Akta kontroli: dowód nr 17 - 23]

Z uwagi na powyższe ewidencja nie odzwierciedlała stanu faktycznego, co stanowiło uchybienie przepisom uregulowanym m.in. ustawie o rachunkowości. Wprawdzie przepisy ww. ustawy nie obowiązują kontrolowanej, niemniej jednak należy przestrzegać wynikających z niej zasad.

Zgodnie z regulacją prawną, ewidencja winna zawierać chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, tj. zapisy w ewidencji powinny być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania



zapisów powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi, a mianowicie udokumentowanie zapisów w ewidencji księgowej, winno pozwalać na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych. Organ prowadzący Przedszkole w trakcie kontroli dokonał korekty zapisów, zgodnie z ich datą zdarzenia.

[Akta kontroli: dowód 24-28]

Mimo wykazanych wyżej nieprawidłowości należy podkreślić, iż pochodne od wynagrodzeń tj. składki ZUS-u i podatek dochodowy od osób fizycznych, odprowadzono w prawidłowych wysokościach i w obowiązującym w terminie.

Sprawdzeniem objęto wydatki poniesione w latach 2011 – 2015 sfinansowane ze środków dotacji, w zakresie:

- 1) ich udokumentowanie dowodami źródłowymi;
- 2) przeznaczenie na zadania określone w art. 90 ust. 3d uso. tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej;
- 3) poniesienie, ich w okresie, na który została udzielona dotacja (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych¹ (dalej: ufp) wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

Oceny działalności placówki kontrolowanej dokonano w oparciu o kryterium legalności i rzetelności.

Organ prowadzący Przedszkole wykazał, że pobraną dotację w latach 2011/2014, wykorzystał w całości.

W celu weryfikacji poniesionych wydatków, szczegółową kontrolą objęto nw. okresy:

- IV kwartał 2011 roku,
- II kwartał 2012 roku,
- III kwartał 2013 roku oraz poniesione w 2013 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń;
- I kwartał 2014 roku
- styczeń 2015 roku

W szczególności sprawdzono:

- 1) czy dowody źródłowe dotyczyły przedszkola;
- 2) czy przedszkole zawarło z pracownikami umowy o pracę;

¹ Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.



- 3) czy kwoty wykazane w rozliczeniach miały pokrycie w przedłożonej dokumentacji księgowej;
- 4) czy środki dotacji zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej;
- 5) czy były wykorzystane na pokrycie bieżących wydatków (art. 90 ust. 3 d uso);
- 6) czy wydatki rozliczone w ramach dotacji zostały poniesione w danym roku;
- 7) czy wydatki rozliczone w ramach dotacji realizowane były z rachunku bankowego Przedszkola.

Czynności kontrolne pozwoliły ustalić, że:

- 1) dowody źródłowe wystawione były na Przedszkole, poza nielicznymi wyjątkami tj. listy wypłat do 31 maja 2012r. wystawione były na firmę Polabra – Maja Mądra – Woźniak, nie na Przedszkole;

[Akta kontroli: dowód nr 9 - 11]

- 2) umowy o pracę były zawierane pomiędzy pracownikami Przedszkola, a Przedszkolem reprezentowanym przez panią Maję Mądrą - Woźniak;

[Akta kontroli: dowód nr 29 - 69]

- 3) na listach płac stwierdzono naliczenie pracownikom dodatku za wyżywienia i sfinansowanie z dotacji. Ww. dodatek nie był objęty warunkami umowy o pracę;

[Akta kontroli: dowód 9 – 11; 29 - 69]

- 4) środki dotacji zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, poza niżej wykazanymi wyjątkami:

- a) w okresie od września 2013r. do 31 maja 2015r. opłacono rachunki za terapię (...), w wymiarze godzin, które nie znalazły potwierdzenia w dokumentacji prowadzonej przez terapeutę w zakresie frekwencji ucznia na zajęciach terapeutycznych, ponadto frekwencja była rozbieżna z zapisami w dziennikach zajęć przedszkola, z czego wynika, że z dotacji sfinansowano wydatki w nadmiernej wysokości na kwotę 7 938,00 zł. (Wykaz poniżej).



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

L.p.	Data	Nr rachunku	Terapia zgodnie z rachunkami			Terapia zgodnie z dokumentacją(zał. nr 2)			Różnica
			wykaz il. godz.	cena jedn.	Wartość	wykaz il. godz.	cena jedn.	Wartość	
1.	30.09.2013				1 584,00			1 584,00	0,00
2.	31.10.2013				2 277,00			2 277,00	0,00
3.	28.11.2013				1 716,00			1 518,00	198,00
4.	23.12.2013				1 485,00			1 188,00	297,00
Razem 2013r.					7 062,00			6 567,00	495,00
5.	24.01.2014				1 650,00			1 650,00	0,00
6.	28.02.2014				2 277,00			2 277,00	0,00
7.	31.03.2014	4/2014			2 376,00			2 376,00	0,00
8.	30.04.2014	8/2014			2 277,00			1 270,50	1 006,50
9.	30.05.2014	9/2014			2 277,00			676,50	1 600,50
10.	30.06.2014	10/2014			2 227,50			1 666,50	561,00
11.	31.07.2014	14/2014			2 871,00			2 541,00	330,00
12.	30.09.2014	18/2014			2 656,50			2 425,50	231,00
13.	31.10.2015	20/2014			3 192,00			2 907,00	285,00
14.	27.11.2014	22/2014			2 641,00			1 976,00	665,00
15.	23.12.2014	31/2014			2 356,00			1 957,00	399,00
Razem 2014r.					26 801,00			21 723,00	5 078,00
16.	30.01.2015	1/2015			2 498,50			2 099,50	399,00
17.	27.02.2015	6/2015			1 805,00			1 406,00	399,00
18.	31.03.2015	8/201			3 068,00			2 251,50	816,50
19.	30.04.2015	11/2015			2 888,00			2 137,50	750,50
20.	29.05.2015	15/2015			2 774,00			2 774,00	0,00
Razem 2015r.					13 033,50			10 668,50	2 365,00
Ogółem:					46 896,50			38 958,50	7 938,00

[Akta kontroli: dowód 70 - 72]

- b) w okresie od lipca 2014r. do 31 maja 2015r. opłacono rachunki za terapię (...), w wymiarze godzin, które również nie znalazły potwierdzenia w dokumentacji prowadzonej przez terapeutę w zakresie frekwencji ucznia na zajęciach terapeutycznych, frekwencja była rozbieżna z zapisami w dziennikach zajęć przedszkola, z czego wynika, że z dotacji sfinansowano wydatki w nadmiernej wysokości w kwocie 1 292,00zł. (Wykaz poniżej).



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

L.p.	Data wystawienia	Nr rachunku	Terapia zgodnie z rachunkami			Terapia zgodnie z dokumentacją (zał. nr 2)			Różnica
			wykaz il.godz.	cena jedn.	Wartość	wykaz il.godz.	cena jedn.	Wartość	
1.	31.07.2014	15/2014			1 485,00			1 485,00	0,00
2.	30.09.2014	19/2014			1 452,00			1 452,00	0,00
3.	31.10.2014	21/2014			1 748,00			1 748,00	0,00
4.	27.11.2014	23/2014			1 444,00			1 216,00	228,00
5.	23.12.2014	32/2014			1 292,00			1 140,00	152,00
Razem 2014r.					7 421,00			7 041,00	380,00
6.	30.01.2015	2/2015			1 368,00			1 368,00	0,00
7.	27.02.2015	5/2015			988,00			988,00	0,00
8.	31.03.2015	9/2015			1 672,00			1 520,00	152,00
9.	30.04.2015	12/2015			1 444,00			1 064,00	380,00
10.	29.05.2015	16/2015			1 520,00			1 140,00	380,00
Razem 2015r.					6 992,00			6 080,00	912,00
Ogółem:					14 413,00			13 121,00	1 292,00

[Akta kontroli: dowód 73 - 75]

W związku ze stwierdzonymi różnicami pomiędzy ustalonymi warunkami finansowania zawartymi w umowie, a wartościami wykazanymi na dowodach księgowych, wystawionych przez (...) w Gdańsku, pani Maja Mądra - Woźniak złożyła wyjaśnienia, które zostały przyjęte w całości.

[Akta kontroli: dowód 76 - 80]

5-6) w 2013r. z dotacji łącznie sfinansowano wydatki na kwotę 260 638,74zł. w tym: wynagrodzenia i pochodne w kwocie 250 438,05zł., terapię indywidualną w kwocie 7 062,00zł. oraz pomoce dydaktyczne w kwocie 3 138,69zł.

W styczniu 2013r. z dotacji sfinansowano wydatki dotyczące wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2012r. na kwotę (...)zł. (w ewidencji księgowej Przedszkola listę płac ujęto w (...)).

Zatem wydatki sfinansowane z dotacji 2013 r. faktycznie dotyczyły zadań wykonanych w 2012r.

Na wskazane przez kontrolującą nieprawidłowości, pani Maja Mądra - Woźniak złożyła wyjaśnienia, (...) oraz przedłożyła dokumentację finansową potwierdzającą faktycznie poniesione wydatki w obowiązującym okresie i na zadania wynikające z art. 90 ust.4 uso. Wyjaśnienia przyjęto w całości.

[Akta kontroli: dowód 28; 81 - 82]



7) wydatki finansowane z dotacji były regulowane w formie gotówkowej i bezgotówkowej (przelewem, kartą płatniczą) z rachunku bankowego Przedszkola, co było zgodne z § 6 ww. uchwały (po zmianie § 7).

[Akta kontroli: dowód 83 - 97]

Mimo prawidłowo prowadzonej dokumentacji finansowej kontrolująca stwierdziła, że Przedszkole finansowało wydatki na podstawie dowodów źródłowych wystawionych niezgodnie ze stanem faktycznym. A mianowicie opłata za dostawę wody i odbiór ścieków, była dokonywana na podstawie faktur obciążających Przedszkole, faktury wystawiano na podstawie odczytu liczników nr (...) główny oraz nr (...) - podlicznik wody.

Zgodnie z „Protokołem wymiany wodomierza głównego/podlicznika” z dnia 27 marca 2015r. dokonano demontażu wodomierza o numerze (...). Podmiot kontrolowany nie posiadał umowy na zaopatrzenie Przedszkola w wodę i odprowadzanie ścieków. W ramach wyjaśnienia braku ww. umowy oraz niezgodności występujących na fakturach, przedłożył oświadczenia przedstawicieli spółki „Ekspluatator” w Rotmance. Wyjaśnienia przyjęto w całości.

[Akta kontroli: dowód 98 - 103]

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli zawiera 17 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedłożono – organowi prowadzącemu Przedszkole, informując o prawie:

- zgłoszenia kontrolującemu w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli dodatkowych wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole, do których organ udzielający dotacji ustosunkuje się w wystąpieniu pokontrolnym;
- odmowy podpisania protokołu kontroli, z tym, że odmowa podpisania protokołu kontroli, nie wstrzymuje dalszego postępowania organu dotującego.

Kontrolujące:

Organ Prowadzący Przedszkole: