



KW.1710. 17/2015

Pruszcz Gdański, dn.23.12.2015r.

**Pani Maja Mądra - Woźniak
Niepubliczne Przedszkole
im. św. Joanny Beretty Molla
ul. Jowisza 2
83 – 010 Straszyn**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 14 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* przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zostało ono sporządzone na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli przeprowadzonej w dniach 10 – 23 czerwca 2015r.

Zgodnie z § 12 ust.1 ww. uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu im. „św. J. Beretty Molla” w Straszynie (zwanego dalej – „Przedszkolem”), przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej (upoważnienie Nr 2/2015 z dnia 8 czerwca 2015r.) i Lidia Gitler - inspektor ds. społecznych (upoważnienie Nr 3/2015 z dnia 8 czerwca 2015r.) ww. upoważnienia zostały wydane przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański.

I. Zakres kontroli i okres objęty kontrolą

Zakresem kontroli objęto pobranie i wykorzystanie dotacji przekazanej z budżetu Gminy na dofinansowanie zadań realizowanych w Przedszkolu w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹ - dalej „uso”).

Okres objęty kontrolą – od 1 czerwca 2011r. do 31 maja 2015r.

¹Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. 2004r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.).



Ocena:

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie, oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

II. Ustalenia:

W oparciu o art. 90 ust. 4 uso, uregulowano w uchwale Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego (...) i w uchwale Nr XXXII/45/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 11 czerwca 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”, szczegółowe zasady udzielania i rozliczania dotacji.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Maję Mądrą - Woźniak, jako osobę prowadzącą Przedszkole i pełniącą jednocześnie funkcję Dyrektora. Protokół kontroli został podpisany przez kontrolujące i Dyrektora.

W latach 2011-2015 (do 31 maja) na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d. ustawy (tj. na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 1 274 374,62zł. (285 522,38 zł. w 2011r; 274 326,08 zł. w 2012r; 260 638,74 zł. w 2013r.; 309 132,86 zł. w 2014r. i 144 754,56 zł. do 31 maja 2015r.).

W 2013 roku w związku z wynikłą nadpłatą w kwocie 793,44zł. organ prowadzący przedszkole zwrócił ją na konto Gminy Pruszcz Gdański w obowiązującym terminie.

Zaś do przypisanej do zwrotu należnej kwoty dotacji w wysokości 396,72zł. (dot. sierpnia 2013r.), jako nadmiernie pobranej Maja Mądra – Woźniak złożyła wyjaśnienia, z których wynikało, iż wniosek na miesiąc czerwiec 2013r. nie ujmował na liście (...), który faktycznie uczęszczał do Przedszkola. W związku z powyższym w lipcu 2013 kwotę wykazano, jako niedopłata.

Wyjaśnienia zostały w pełni uwzględnione i przyjęte za prawidłowe.



Z rozliczeń wykorzystanej dotacji złożonych do Urzędu Gminy Pruszcz Gdański wynikało, że Przedszkole wydatkowało pełną kwotę otrzymanej w latach 2011- 2015 (do 31 maja) dotacji. Na potwierdzenie powyższego w toku kontroli okazano prowadzoną odrębnie dla każdego miesiąca ewidencję dowodów źródłowych, dokumentujących wydatki ze środków dotacji. Dowody te były wystawione na Przedszkole lub firmę (...)w Straszynie. Wszystkie dowody źródłowe świadczące o zapłacie z dotacji dokumentowały wypłatę wynagrodzeń z pochodnymi, opłatę za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych i inne wydatki².

Rozliczone wydatki sfinansowane ze środków dotacji były dokumentowane przelewem z rachunku bankowego Przedszkola, gotówką bądź kartą płatniczą.

Ustalenia kontroli wykazały, że przy realizacji zadań Przedszkola wystąpiły nieprawidłowości, będące następstwem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, bądź błędnej ich interpretacji i tak:

- w 2013 roku z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 22 601,31zł.(w tym: w styczniu 2013r. wypłacono wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie (...). za miesiąc grudzień 2012 roku tj. za okres którego nie dotyczyły oraz wypłacono o 495,00zł. wyższą kwotę za zajęcia terapeutyczne niż wynikało z dokumentacji prowadzonej przez terapeutę (...));

- w 2014 roku z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 5 458,00zł. (w tym: wypłacono o 5078,00zł. wyższą kwotę za zajęcia terapeutyczne, niż wynikało z dokumentacji prowadzonej przez terapeutę dla (...))i o 380,00zł. wyższą kwotę za zajęcia terapeutyczne, niż wynikało z dokumentacji prowadzonej przez terapeutę dla (...));

- w 2015 roku z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 3 277,00zł. (w tym: wypłacono o 2365,00zł. wyższą kwotę za zajęcia terapeutyczne, niż wynikało z dokumentacji prowadzonej przez terapeutę dla (...))i o 912,00zł. wyższą kwotę za zajęcia terapeutyczne, niż wynikało z dokumentacji prowadzonej przez terapeutę dla (...)).

Organ prowadzący nie kwestionując ustaleń kontroli, w zakresie nieprawidłowego wykorzystania dotacji w latach 2011/2015 w łącznej kwocie **31 336,31zł.**, złożył

² Umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, rachunki (do umów cywilnoprawnych), faktury, wyciągi bankowe, itp.



oświadczenie oraz załączył dowody źródłowe.

W oświadczeniu wskazał, iż wydatki poniesione w latach 2011/2015 dotyczące realizacji zadań wynikających z art. 90 ust. 3d uso, były niewspółmiernie wyższe od wykazanych w rozliczeniach wydatków sfinansowanych z dotacji. Jednak nie znalazły one 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 źródłowe 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 ww. latach.

Ponadto, stwierdzono że:

1. w nielicznych przypadkach dowody źródłowe wystawione były na firmę (...)w Straszynie, co stanowiło uchybienie § 6 ust. 2 ww. uchwały.

Zgodnie z powyższym dotacja może być wykorzystywana na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola.

2. na listach płac został naliczony i wypłacony pracownikom dodatek za wyżywienia. Ww. dodatek nie był objęty warunkami umowy o pracę, który w następstwie został sfinansowany ze środków udzielonej dotacji. *Zgodnie z powyższym nie było podstawy prawnej do pokrywania tych wydatków ze środków dotacji.*

3. brak kontroli dowodów źródłowych pod względem formalno – rachunkowy, a mianowicie z dotacji finansowano wydatki na podstawie dowodów źródłowych, tj. dokonywano opłat za dostawę wody i odbiór ścieków, na podstawie faktur obciążających Przedszkole, po wcześniejszym odczycie stanu końcowego wodomierza przez pracowników spółki „Eksloatator” w Straszynie.

Podmiot kontrolowany nie posiadał umowy na zaopatrzenie Przedszkola w wodę i odprowadzanie ścieków. Zaś protokół z demontażu tego wodomierza potwierdził niezgodność numeru licznika, zamieszczanego na fakturach.



W związku z powyższym zalecam:

1. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso, mając na uwadze fakt nieprzestrzegania tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu gminy.
2. Przestrzegać dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji w okresie, którego dotyczą.
3. Ze środków dotacji dokonywać wydatków bieżących na zadania określone w art. 90 ust. 3d uso. zgodnie z ich przynależnością, co do właściwego podmiotu.

Jednocześnie informuję, że jest Pani zobowiązana zawiadomić Wójta Gminy Pruszcz Gdański o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 15 dni od daty doręczenia Pani wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymują:

1. adresat
2. a.a

Sprawę prowadzi:

*Teodozja Skiba
tel. 58 692 94 36*