



**KW.1710.22 /2014**

Pruszcz Gdański, dn.02.10.2014r.

**Pani Anna Kalinowska  
Niepubliczne Przedszkole  
Przy parafii św. J. Odrowązą  
ul. Poprzeczna 24  
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 kontroli przeprowadzonej w dniach od 16 - 19 września 2014r.

Zgodnie z § 12 ust.1 ww. uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański kontrolę przeprowadziły inspektor ds. społecznych - Lidia Gitler oraz główny specjalista ds. kontroli – Teodozja Skiba. Dotyczyła ona wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Gminy w latach 2012/2013 na dofinansowanie realizacji zadań Niepublicznego Przedszkola przy parafii św. Jacka Odrowązą w Straszynie (zwanego dalej – „Przedszkolem”) w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej (art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>1</sup> - dalej „uso”). Protokół kontroli podpisał [...]– osoba reprezentująca organ prowadzący Przedszkole - Parafię św. Jacka oraz dyrektor Przedszkola Pani Anna Kalinowska.

Według ustaleń kontroli, z dotacji otrzymanej z budżetu gminy Pruszcz Gdański w łącznej kwocie 693 898,96zł. ( w 2012r. 325 690,88zł. i w 2013r. 368 208,08zł.) Przedszkole:

- 693 130,21zł. wydatkowało zgodnie z art. 90 ust. 3d uso tj. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społeczne oraz na wydatki bieżące;

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



- 768,75 zł. (557,13zł. w 2012r. oraz 211,62zł. w 2013r.) wykorzystało niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso, ponosząc je na inne zadania niż wskazane ww. przepisem lub dokonując ich w innym okresie niż ten, na który gmina udzieliła dotacji.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie:

- rozliczeń wykorzystanej dotacji, złożonych przez Przedszkole w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, z których wynikało, że wykorzystano całą kwotę dotacji;
- dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, opłat za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych oraz pozostałych wydatków, które zawierały informację o ich rozliczeniu z udzielonej dotacji z budżetu Gminy;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji, w której ujęte były ww. dowody źródłowe;
- potwierdzeń dokonania przelewów, bądź gotówkowych dowodów KW.

Wydatki pokrywane z dotacji finansowano w formie gotówki, bądź przelewem. Obroty gotówkowe ujmowano w Raporcie Kasowym, płatności dokonywano z rachunku bankowego, który nie był rachunkiem Przedszkola, lecz osoby prawnej tj. [...] w Straszynie.

Na kwotę **768,75zł.** rozliczoną z dotacji, a wykorzystaną niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso złożyły się:

- 1) wydatki na realizację innych zadań niż określone w art. 90 ust. 3d uso tj. **693,13zł.**  
w tym:
  - a) 185,71zł. 28.06.2012r. opłacono r-k za prowadzenie spraw BHP;
  - b) 185,71zł. 30.11.2012r. opłacono r-k za prowadzenie spraw BHP;
  - c) 185,71zł. 31.12.2012r. opłacono r-k za prowadzenie spraw BHP;
  - d) 25,00zł. 27.08.2013r. opłacono koszty kuriera( pobranie);
  - e) 26,00zł. 28.08.2013r. opłacono koszty kuriera( pobranie);
  - f) 85,00zł. 30.08.2013r. opłacono koszty kuriera( pobranie).

Ww. wydatki nie były wydatkami związanymi z kształceniem, wychowaniem i opieką, w tym profilaktyką społeczną. Zostały one poniesione na zadania należące do obowiązków organu prowadzącego Przedszkole. *Według art. 5 ust. 7 pkt 1 uso do obligatoryjnych zadań organu prowadzącego przedszkole należy m.in. zapewnienie warunków jego działania, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.*

*Realizacja tych zadań stanowiła obowiązek organu prowadzącego Przedszkole, tym samym*



*nie można ich finansować z dotacji, gdyż w istocie pozostaje w sprzeczności z celem udzielenia tego rodzaju wsparcia ze środków publicznych.*

- 2) wydatki poniesione w innym roku niż ten, na który udzielona była dotacja, Przedszkole rozliczyło **kwotę 75,62zł.** niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso, w tym:
- a) 33,16zł. w dn. 02.01.2013r., opłata faktury za gaz zużyty w 2012r.
  - b) 42,46zł. w dn. 06.02.2013r., opłata faktury za gaz, która dotyczyła 2012r.

*Wg art. 90 ust. 3d uso dotacja powinna być wykorzystana na realizację zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na pokrycie jego wydatków bieżących. Zgodnie zaś z art. 251 ust. 4 ufp wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono.*

*W świetle powyższych przepisów sfinansowanie z dotacji ww. wydatków stanowi wykorzystanie jej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso i skutkuje zwrotem tej części do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust.1 pkt 1 i ust. 5 ufp<sup>2</sup>.*

Przedszkole, jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązane było do przestrzegania zasad ponoszenia wydatków ze środków publicznych wymienionych w art. 44 ust. 3 ufp, tj. m.in. do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

**Ponadto zwracam uwagę na poniższe nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji:**

1. Wskazany przez organ prowadzący Przedszkole rachunek bankowy, na który Gmina przekazywała dotację nie był rachunkiem Przedszkola, a osoby prowadzącej Przedszkole co było niezgodne z § 7 ust.1 uchwały<sup>3</sup> w związku z art. 90 ust. 3c uso. Zgodnie z § 7 ust.1 uchwały *przekazuje się w 12 miesięcznych ratach w terminie do dnia 20 każdego miesiąca, z tym że w grudniu do 15, na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola.*
2. Dowody księgowe stanowiące podstawę finansowania wydatków z dotacji, wystawione były na podmiot inny niż Przedszkole, co stanowiło uchybienie § 6 ust. 2 uchwały w związku z art. 90 ust. 3d uso. Zgodnie z ww. przepisami *dotacja może być*

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych ( j.t. Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.)

<sup>3</sup> Uchwała Nr XXXVIII/102/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 10 grudnia 2013r.



wykorzystywana na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola oraz zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w art. 90 ust. 3d uso.

3. Brak powiązania i identyfikacji dowodów z zapisami w wyodrębnionej ewidencji. Dowody księgowe stanowiące podstawę do finansowania wydatków z dotacji, nie były oznaczone numerem identyfikującym je z zapisem w ewidencji, co stanowiło uchybienie art. 24 ust. 4 pkt 1 UoR<sup>4</sup>, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 - *Księgi rachunkowe (wydzielona ewidencja) uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, a w szczególności, udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w wyodrębnionej ewidencji na wszystkich etapach przetwarzania danych.*

**W związku z powyższym zalecam:**

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić **768,75zł.** na rachunek budżetu Gminy

**Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim: nr 94 8335 0003 0116 5885 2000 0001**

1) wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze środków dotacji kwotę 693,13zł. w tym :

- a) 185,71zł. w dn.28 czerwca 2012r.
- b) 185,71zł. w dn. 30 listopada 2012r.
- c) 185,71zł. w dn. 31 grudnia 2012r.
- d) 25,00zł. w dn. 27 sierpnia 2013r.
- e) 26,00zł. w dn. 28 sierpnia 2013r.
- f) 85,00zł. w dn. 30 sierpnia 2013r.

oraz

2) wydatki poniesione w innym roku niż ten, na który udzielona była dotacja, w kwocie 75,62zł. w tym:

- a) 33,16zł. w dn. 2 stycznia 2013r;
- b) 42,46zł. w dn. 6 lutego 2013r.

wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.

Dowód wpłaty, proszę przedłożyć do wglądu Teodozji Skiba - głównemu specjalście

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2013r. poz. 330 ze zm.).



ds. kontroli.

2. Z udzielonej dotacji finansować zadania, na które ją udzielono oraz dokonywać wydatków w wysokości i terminach, wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
3. Wydatki finansowane z dotacji, pokrywać wyłącznie z rachunku bankowego Przedszkola.
4. Zapisów w wyodrębnionej ewidencji, dokonywać w sposób chronologicznie uporządkowany i pozwalający na identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych.
5. Wydatki finansowane z dotacji dokumentować dowodami księgowymi wystawionymi na Przedszkole.

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

---

**Urząd Gminy Pruszcz Gdański**  
ul. Wojska Polskiego 30  
83-000 Pruszcz Gdański  
NIP 593 21 40 699

Tel.: 58 692 94 21  
fax: 58 682 27 14

elektroniczna skrzynka podawcza: [www.pruszczgdanski.eboi.pl](http://www.pruszczgdanski.eboi.pl)  
e-mail: [sekretariat@pruszczgdanski.pl](mailto:sekretariat@pruszczgdanski.pl)  
[www.pruszczgdanski.pl](http://www.pruszczgdanski.pl)