



**KW.1710.24 /2014**

Pruszcz Gdański, dn.13.10.2014r.

**Pani Dorota Rogowska**  
**Niepubliczne Przedszkole**  
**„Artystyczne Wychowanie Przedszkolne**  
**ARTuś” w Juszkowie**  
**ul. Łąkowa 10a**  
**83 – 000 Pruszcz Gdański**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu „Artystyczne Wychowanie Przedszkolne ARTuś” w Juszkowie przy ul. Łąkowej 10a, przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

– Teodozja Skiba - główny specjalista ds. kontroli w dniach 2–3.10.2014r. na podstawie upoważnienia nr 5/2014 z dnia 29.09.2014 r.

– Lidia Gitler - inspektor ds. społecznych w dniach 2–3.10.2014r. na podstawie upoważnienia nr 5/2014 z dnia 29.09.2014 r.

wydanego przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański.

### **I. Temat, zakres kontroli i okres objęty kontrolą**

„Wykorzystanie dotacji przekazanej z budżetu Gminy na dofinansowanie realizacji zadań Niepublicznego Przedszkola „Artystyczne Wychowanie Przedszkolne ARTuś” w Juszkowie (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”).

Okres poddany kontroli – 2013 rok.

### **II. Ocena:**

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

### **III. Ustalenia**

Zgodnie z § 12 uchwały Nr XXXII/45/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 11 czerwca 2013 roku, kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności liczby uczniów

---

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



wskazanych we wniosku miesięcznym oraz pod względem prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej na dofinansowanie zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę otrzymania dotacji z budżetu Gminy i wykorzystania jej na zadania określone w art. 90 ust. 3d uso.

### **W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:**

Przedszkole w 2013 roku z budżetu gminy Pruszcz Gdański otrzymało 170 069,09zł. na 434 uczniów, faktycznie uczęszczających do Przedszkola.

Dotacja na jednego ucznia miesięcznie w 2013 roku wyniosła w okresie od 1 stycznia do 31 maja 387,83 zł, od 1 czerwca do 31 sierpnia 396,72 zł. od 1 września do 31 grudnia 392,81 zł. Przedszkole rozliczenie roczne dotacji złożyło w terminie, wydatkowało 100% kwoty na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, obejmujące wydatki bieżące.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie:

- złożonych w Urzędzie Gminy wniosków o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających w danym miesiącu;
- rozliczenia rocznego wydatków, złożonego w Urzędzie Gminy, z którego wynikało, że kwotę dotacji wykorzystano w całości;
- dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, najem lokalu, opłat za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych oraz pozostałych wydatków;
- ewidencji wydatków, ujętych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów;
- wyciągów bankowych, bądź dowodów gotówkowych - KW.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji:

1. Płatności dokonywane z rachunku bankowego, który organ prowadzący wskazał jako rachunek bankowy Przedszkola, zawierał niezgodności tj. adres Przedszkola podany przy wpisie do ewidencji placówek, nie był tożsamy z adresem podanym w zawartej umowie z bankiem na prowadzenie rachunku ( adres organu prowadzącego). Zgodnie



z § 7 ust.1 uchwały<sup>2</sup> w związku z art. 90 ust. 3c uso cyt. „Dotacje, o których mowa w ust. 2-3a, są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki.”

2. 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>3</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.*

Ponadto, prowadzenie ewidencji wydatków finansowanych dotacji w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów było nieprawidłowe. Ww. księga służy do prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej, nie zaś dla Przedszkola, jako placówki oświatowej, ponieważ w art. 83a ust.1 uso określono, iż „Prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 90a ust. 1, oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, nie jest działalnością gospodarczą”.

3. Brak oznaczenia dowodów zapisem o treści: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański”, stanowiło uchybienie § 4 ust. 4 uchwały (po zmianie § 6 ust.3 uchwały).

### **W związku z powyższym zalecam:**

1. Wydatki finansowane z dotacji, pokrywać wyłącznie z rachunku bankowego Przedszkola.
2. Zapisów w wyodrębnionej ewidencji, dokonywać w sposób chronologicznie uporządkowany i pozwalający na identyfikację dowodów na wszystkich etapach przetwarzania danych.

<sup>2</sup> Uchwała Nr XXXVIII/102/2013 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 10 grudnia 2013r.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 ze zm.).



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

---

3. Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy, umieszczać opis: „*Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie ..... złotych*” oraz opis przeznaczenia wydatku.

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)