



Protokół kontroli

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole „Calineczka” w Rotmance
ul. Topolowa 7; 83-010 Straszyn

Przedmiot

i okres kontroli: Prawidłowe rozliczenie oraz pobranie i wykorzystanie środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu gminy Pruszcz Gdański na realizację zadań Przedszkola w okresie od 1 lipca 2011r. do 30 czerwca 2014 roku.

Kontrolę przeprowadziły: Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
Lidia Gitler - Podinspektor ds. społecznych
na podstawie upoważnienia Nr 1/2014 z dnia 26 czerwca 2014r.

Termin kontroli: Kontrola została przeprowadzona w dniach 8 – 11 lipca 2014 roku i wpisana do książki kontroli Przedszkola Niepublicznego pod numerem 3/2014

I. Ustalenia ogólne

Organizacja przedszkola

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 3/04 z dnia 1 marca 2004r. Przedszkole jest placówką niepubliczną prowadzoną od 2004r. przez osobę fizyczną Leontynę Dubiak.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. Topolowej 7 w Rotmance, która stanowi własność organu prowadzącego. Część budynku przeznaczona jest na potrzeby mieszkaniowe organu prowadzącego.

Przedszkole działa w oparciu o statut zatwierdzony przez – organ prowadzący/ dyrektora Przedszkola.

Zgodnie ze statutem działalność Przedszkola obejmowała kształcenie, wychowanie i opiekę. Koszty wyżywienia dziecka w pełni pokrywają Rodzice/Opiekunowie.



Dyrektor Przedszkola wg statutu sprawował nadzór pedagogiczny, był odpowiedzialny m.in. za zatrudnianie i zwalnianie nauczycieli i innych pracowników, reprezentację placówki na zewnątrz oraz sprawowanie nadzoru nad wychowankami. Comiesięczne rozliczanie dotacji oraz prowadzenie dokumentacji finansowo – księkowej przedszkola.

Zakres kontroli

Kontrola przeprowadzona ww. okresie obejmowała zakres zgodności 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, stanowiącej podstawę do sposobu naliczenia i terminu udzielania dotacji oraz prawidłowego jej wykorzystania.

Ewidencja środków dotacji na rachunku przedszkola

W okresie od 1 lipca 2011r. do 30 czerwca 2014r. Gmina przekazała dotację dla Przedszkola na rachunek bankowy [REDAKTOWANE] Wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji, jako rachunek Przedszkola to nr [REDAKTOWANE] co było niezgodne ze stanem rzeczywistym. Wnioski były podpisane i złożone w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

W toku kontroli ustalono, że ww. konto było prowadzone w banku [REDAKTOWANE] na podstawie zawartej umowy o prowadzenie rachunku na działalność gospodarczą pomiędzy bankiem, a **właścicielem rachunku** Panią Leontyną Dubiak, co było niezgodne z § 6 uchwały nr XLII/94/2009 z dnia 2 grudnia 2009r. oraz § 7 uchwały 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. Zgodnie z ww. ustaleniami - „dotację przekazuje się w 12 miesięcznych ratach w terminie do 20 każdego miesiąca **na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola**”.

[Dowód: akta sprawy str.1]



II. Udokumentowanie ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby uczniów uczęszczających do przedszkola w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do naliczenia i pobrania dotacji podmiotowej w roku

Zgodnie z uchwałą 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 z uchwałą 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* organ prowadzący przedszkole niepubliczne do dnia 5 każdego miesiąca przedkłada w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających w danym miesiącu, w tym uczniów niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju sporządzony na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej ze wskazaniem daty urodzenia i adresu ich zamieszkania. Uczniowie wpisani do dnia 15 i wypisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego są wliczani do liczby dzieci w danym miesiącu, natomiast uczniowie wypisani do dnia 15 i wpisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego nie są wliczani do aktualnej liczby dzieci w danym miesiącu.

Dotacja przekazywana jest na każdego ucznia, który danego dnia miesiąca (najpóźniej do 15-go) rozpoczął i kontynuuje edukację przedszkolną uczestnicząc w zajęciach (w wymiarze co najmniej roku szkolnego). Krótkotrwałe nieobecności dziecka lub ilość godzin spędzonych w przedszkolu nie wpływają na wysokość dotacji.

Podczas kontroli faktycznej liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Calineczka” w Rotmance nie stwierdzono nieprawidłowości.

W latach 2011 – 2014 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański przekazano następujące kwoty dotacji:

- w 2011r. 121 575,72zł. na 353,5 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- w 2012r. 133 548,48zł. na 351 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- w 2013r. 161 398,83zł. na 412 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola,
- od stycznia do czerwca 2014r. 82458,60zł. na 210 uczniów faktycznie



uczęszczających do przedszkola.

Porównując liczbę dzieci wykazanych we wnioskach o dotacje na: wrzesień i październik 2011 r., styczeń, luty, czerwiec, lipiec i grudzień 2012 r., marzec, kwiecień, październik i listopad 2013 r. oraz czerwiec 2014 r. z dokumentacją przebiegu nauczania nie stwierdzono rozbieżności.

III. Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w latach 2011- 2014 roku

W toku niniejszej kontroli sprawdzono wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej w badanym okresie z budżetu Gminy, w zakresie:

- 1) ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- 2) przeznaczenia na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty¹, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej;
- 3) poniesienia, ich w okresie, na który została udzielona dotacja (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych² wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

Ewidencję wydatków Przedszkola, w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone, z wyodrębnieniem kwot i dat

1. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2011 roku

W 2011 Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w kwocie 121 575,72zł.

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym/ pożądanym/ w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2011r. Poprzednio przeprowadzona kontrola obejmowała okres do 30 czerwca 2011r.

Do kontroli pobrano dokumentację finansową, za miesiąc październik, listopad i grudzień 2011 roku, doboru próby dokonano losowo.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonej wyodrębnionej ewidencji księgowej i dowodów księgowych. Podczas badania stwierdzono, że mimo wykazanych nieprawidłowości i uchybień w wydanych zaleceniach pokontrolnych w 2011r. nadal

¹ j.t. z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz.2572 ze zm.

² Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.



w ewidencji księgowej brakuje jednoznacznego powiązania zapisów z dowodami księgowymi, które stanowiły podstawę rozliczenia wydatków finansowanych ze środków dotacji.

W miesiącu listopadzie jako poniesione wydatki w ramach otrzymanej dotacji wykazano wynagrodzenia pracowników w kwocie 5 554,67zł., które nie zostały udokumentowane dowodami źródłowymi, w wyniku stwierdzonej nieprawidłowości organ prowadzący złożył wyjaśnienia (ustne), z których wynikało, iż dowód źródłowy zaginął, do potrzeb kontrolnych przedłożono duplikat listy płac. Kontrolująca uznała, iż ww. wydatki zostały faktycznie poniesione.

[Dowód: akta kontroli str. 2-3]

2. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2012 roku

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu Gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 133 548,48zł.

W rocznym rozliczeniu wydatków z dotacji, złożonym w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole w całości wykorzystało ww. kwotę na potrzeby przedszkola.

W celu zweryfikowania wysokości otrzymanej dotacji z faktycznie wykorzystaną w 2012r. kontrolująca szczegółowemu badaniu poddała wydatki wykazane w zestawieniu za miesiąc czerwiec, wrzesień, listopad i grudzień danego roku i porównała z dowodami źródłowymi.

Sfinansowane z dotacji wynagrodzenia dotyczyły pracowników pedagogicznych i pracowników obsługi zatrudnionych na umowę o pracę oraz umów zleceń. Wynagrodzenia naliczone były na jednej liście płac, wspólnej dla wszystkich pracowników, należność wypłacano gotówką. Kwoty były zgodne z zawartymi umowami o pracę.

Stwierdzono, że sfinansowane z dotacji wynagrodzenia, nie były potwierdzone dowodem wypłaty (KW) oraz w wielu przypadkach na liście płac nie odnotowano podpisu potwierdzającego pobranie należności w formie gotówki (lista płac nr 2012/08/8 za m-c VIII/2012 - wydatek wykazano w zestawieniu za m-c IX/2012), powyższe nieprawidłowości stanowią brak udokumentowania wydatków.

W miesiącu grudniu 2012 r. zmieniono w systemie komputerowym, formę naliczania i sporządzania list wynagrodzeń, listy wynagrodzeń były wystawiane na osobę fizyczną tj. „XXXXXXXXXX”, nie zaś na przedszkole. Powyższe nieprawidłowości stanowiły uchybienie art. 90 ust. d uso, zgodnie z którym dotacje, mogą



być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki, a nie podmiotu prowadzącego.

[Dowód: akta kontroli str. 4-16]

Wydatki na zajęcia edukacyjne

Ze środków dotacji w 2012 r. rozliczono wydatki za zajęcia edukacyjne w kwocie 11 920 zł. Jako potwierdzenie tych wydatków Organ prowadzący przedstawił faktury i rachunki oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji, faktury zapłacono gotówką. Wykazano, że w styczniu 2012 roku ze środków dotacji sfinansowano wydatki dotyczące grudnia 2011 roku tj. rachunek nr 142/X/11 z dnia 31 października 2011r. na kwotę 1 470,00zł., co stanowiło uchybienie art. 90 ust. 3d uso, zgodnie z którym dotacje mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki.

3. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2013 roku

W 2013 roku Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 161 398,83zł.

W rocznym rozliczeniu wydatków z dotacji, złożonym w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole w całości wykorzystало ww. kwotę dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 17-28]

W celu zweryfikowania otrzymanej wysokości dotacji z faktycznie wykorzystanymi środkami dotacji w 2013 roku, szczegółowemu badaniu poddano wydatki wykazane „W rocznym zestawieniu wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji”

Stwierdzono, że:

- 1) sfinansowano wynagrodzenia pracowników płatne gotówką - bez potwierdzenia pobrania środków (brak podpisów na listach płac), nie przedłożono do wglądu dowodu wypłaty (KW). Ponadto listy płac wystawione były przez osobę fizyczną, nie zaś na przedszkole.

[Dowód: akta kontroli str. 29-32]

- 2) w lutym 2013r. sfinansowano wydatki nie dotyczące Przedszkola (dowód księgowy obcy) – fra nr 1255450369 z dnia 17.01.2013 r. za okres od 10.11.2012r. - 10.01.2013r. w kwocie 725,79zł.

[Dowód: akta kontroli str. 33]



3) sfinansowano zakup materiałów dydaktycznych zakupionych w 2012 roku, faktura nr FN/22252/2012 z dnia 10.07.2012r. w kwocie 314,50zł

[Dowód: akta kontroli str. 34- 35]

4) sfinansowano badania profilaktyczne pracowników przedszkola na kwotę 135,00zł.

[Dowód: akta kontroli str. 36]

5) sfinansowano usługi za przewóz osób na trasie Rotmanka – Ciepłewo na kwotę 216,00zł.

[Dowód: akta kontroli str. 37]

6) w miesiącu styczniu faktura za wykonanie kompletu zdjęć została opisana, jako wydatek sfinansowany za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych w kwocie 305, 47zł.

[Dowód: akta kontroli str. 38]

4. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2014 roku

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014r. Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 82 458,60zł..

W miesięcznych rozliczeniach wydatków z dotacji, złożonych w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole na dzień 30 czerwca 2014r.wykorzystało dotację w kwocie 82 420,49zł.

Przedszkole z dotacji sfinansowało m.in.:

- wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi,
- zajęcia edukacyjne wspomagające, rozwijające,
- zakup pomocy dydaktycznych i naukowych,
- zakup artykułów papierniczych, plastycznych i dekoracyjnych
- zakup środków czystości,
- media.

[Dowód: akta kontroli str. 39-50]

W celu zweryfikowania otrzymanej wysokości dotacji z faktycznie wykorzystanymi środkami dotacji w 2014 roku, szczegółowemu badaniu poddano wydatki wykazane „W miesięcznych zestawieniach wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji”

Stwierdzono, że w miesiącu styczniu 2014 roku sfinansowano składki ZUS - u od wynagrodzeń pracowników w kwocie 3 612,98zł. oraz podatek od wynagrodzeń pracowników w kwocie 307,00zł. za miesiąc grudzień 2013r. (poz. 2 i 3 zestawienia wydatków poniesionych w miesiącu styczniu 2014r.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Ponadto w styczniu 2014r. sfinansowano wydatek dotyczący roku 2013 w kwocie 700,00zł. – faktura 6/12/2013 - zajęcia edukacyjno – wychowawcze przeprowadzone w 2013r.(poz. 5 zestawienia wydatków), powyższe nieprawidłowości były niezgodne z art. 90 ust. 3d uso.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół kontroli zawiera 8 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedłożono do podpisu Pani Leontynie Dubiak – organowi prowadzącemu Przedszkole, informując o prawie:

- zgłoszenia kontrolującemu w terminie 7 dni roboczych od daty podpisania protokołu pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych i prawie odwołania;
- odmowy podpisania protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania, pisemnego uzasadnienia przyczyn odmowy, z tym, że odmowa podpisania protokołu kontroli, nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Pruszcz Gdański, dnia 14 sierpnia 2014r.

Kontrolujące:

Organ Prowadzący Przedszkole: