



KW.1710.26 /2014

Pruszcz Gdański, dn. 16.10.2014r.

## **Protokół kontroli**

- Jednostka kontrolowana:** Niepubliczne Przedszkole „ Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance ul. Świerkowa 28; 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 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2013r.
- Kontrolę przeprowadziły:** Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej  
Lidia Gitler - Inspektor ds. społecznych  
na podstawie upoważnienia Nr 6/2014 z dnia 14 października 2014r.
- Termin kontroli:** Kontrola została przeprowadzona w dniach 16 – 31.10.2014r. i wpisana do książki kontroli pod numerem 3/2014

### **I. Ustalenia ogólne**

#### Organizacja przedszkola

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 04/09/2009 z dnia 9 września 2009r. Przedszkole „ Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” jest placówką niepubliczną prowadzoną przez osobę fizyczną – Dominikę Knyszyńską.

Przedszkole mieści się w budynku przy ul. Świerkowej 28 w Rotmance, budynek użytkowany na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 09.12.2009r. pomiędzy właścicielami budynku – [REDAKTED], a Dominiką Knyszyńską prowadzącą Przedszkole.

Przedszkole działa w oparciu o statut, zgodnie ze statutem działalność Przedszkola obejmowała kształcenie, wychowanie i opiekę, w tym profilaktykę społeczną.



Dyrektorem ds. pedagogicznych wg statutu, jest Pani Dominika Knyszyńska, która kieruje bieżącą działalnością placówki, reprezentuje ją na zewnątrz w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

### 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 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku Gmina przekazała dotację na rachunek bankowy wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji nr [REDAKTED] jako rachunek Przedszkola. Wnioski podpisano i złożono w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

W toku kontroli ustalono, że ww. rachunek bankowy był prowadzony [REDAKTED] na podstawie zawartej umowy pomiędzy bankiem, a Dominiką Knyszyńską prowadzącą działalność gospodarczą wpisaną do ewidencji działalności gospodarczej w Gdańsku [REDAKTED] „Przedszkole Niepubliczne Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance z siedzibą ul. Świerkowa 28, 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 uchwałą „dotację przekazuje się w 12 miesięcznych ratach w terminie do 20 każdego miesiąca na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola”.

[ Akta sprawy: Dowód nr 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 2013 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 wspomaganem 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.

W trakcie kontroli ustalono, że Przedszkole pobrało dotację w 2012 roku w wysokości 358 031,68 zł na 941 uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, a w 2013 roku – 406 775,73 zł na 1015 uczniów, w tym na dwoje dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju.

Dotacja na jednego ucznia miesięcznie wynosiła w 2012 roku 380,48 zł. Natomiast w 2013 roku dotacja od stycznia do maja wynosiła 387,83 zł, od czerwca do sierpnia 396,72 zł. od września do grudnia 392,81 zł, a na dziecko objęte wczesnym wspomaganem dotacja wynosiła 386,26 zł.

Organ prowadzący przedszkole roczne rozliczenia dotacji złożył w terminie. W 2013 roku rozliczenie złożył w dniu 14 stycznia 2014 r. Następnie w dniach: 17, 27 i 30 stycznia 2014 r. oraz 25 marca b.r. złożył jego korektę, z której wynikało, że do placówki faktycznie



uczęszczało 1018 uczniów, a należna kwota dotacji wyniosła 407 954,16 zł – powstała niedopłata w wysokości 1 178,43 zł została przekazana na rachunek przedszkola do 31 marca 2014 r.

Liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola, na których została pobrana dotacja ustalono na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania prowadzonej w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014.

Kontrolującej okazano również dokumentację dotyczącą wczesnego wspomagania rozwoju realizowanego w 2013 roku z dwojgiem dzieci – [REDACTED].

Okazana dokumentacja wczesnego wspomagania [REDACTED] zawierała:

- opinię nr 41/69/2011-2012 o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka z dnia 24 listopada 2011 roku wystawioną przez zespół orzekający poradni psychologiczno-pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim,

- powołania przez dyrektora przedszkola zespołu do spraw wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz plan pracy zespołu w roku szkolnym 2012/2013 i 2012/2014,

- kartę indywidualnych potrzeb ucznia założoną w dniu 2 stycznia 2013 r. podpisaną przez osobę odpowiedzialną za opracowanie planu działań wspierających, [REDACTED] oraz drugiego nauczyciela, [REDACTED]

- plan działań wspomagających,

- dokumentację pomocy psychologiczno-pedagogicznej (rozpoznanie, mocne strony, trudności, zakres dostosowania wymagań edukacyjnych do indywidualnych potrzeb i możliwości ucznia, plan zajęć dodatkowych, ocena efektywności działań, wnioski do dalszej pracy),

- dziennik zajęć korekcyjno-kompensacyjnych, który zawierał daty odbywających się zajęć, temat/treść zajęć, podpisy osób prowadzących zajęcia, dziennik prowadzono od 05 lutego do 31 grudnia 2013 r.

- dziennik zajęć logopedy prowadzony od 23 stycznia 2013 r. do 15 lipca 2014 r. zawierał: plan pracy, diagnozę, program terapii i treść prowadzonych zajęć (data, podpis, treść zajęć), wykaz obecności ucznia na zajęciach, ocenę postępów, wnioski do dalszej pracy.

Okazana dokumentacja wczesnego wspomagania [REDACTED] zawierała:

- opinię nr 41/147/11-12 o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka z dnia 13 kwietnia 2012 r. roku wystawioną przez zespół orzekający poradni psychologiczno-pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim,



- powołania przez dyrektora przedszkola zespołu do spraw wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz plan pracy zespołu w roku szkolnym 2012/2013 i 2012/2014,

- karta indywidualnych potrzeb ucznia założona 2 stycznia 2013 r. podpisaną przez osobę odpowiedzialną za opracowanie planu działań wspierających, tj. [REDACTED],

- plan działań wspomagających,

- dokumentację pomocy psychologiczno-pedagogicznej (rozpoznanie, mocne strony, trudności, zakres dostosowania wymagań edukacyjnych do indywidualnych potrzeb i możliwości ucznia, plan zajęć dodatkowych, ocena efektywności działań, wnioski do dalszej pracy),

- dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych prowadzony od 17 stycznia 2013 r. do nadal, zawierał: informacje ogólne o dziecku, tygodniowy rozkład zajęć, daty zajęć, kierunek usprawnienia, informacja o przebiegu zajęć, podpis osoby prowadzącej zajęcia.

Zgodnie z art. 71b ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w przedszkolach i szkołach podstawowych, w tym specjalnych, w innych formach wychowania przedszkolnego oraz w ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5, a także w publicznych i niepublicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych, mogą być tworzone zespoły wczesnego wspomagania rozwoju dziecka w celu pobudzania psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka, od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole, prowadzonego bezpośrednio z dzieckiem i jego rodziną. Natomiast rozporządzenie ministra edukacji narodowej z dnia 3 lutego 2009 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz.U. z 2009 r., Nr 23, poz. 1330 oraz rozporządzenie z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257) określa warunki organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci.

Biorąc po uwagę zapisy w/w rozporządzeń kontrolująca stwierdziła w okazanej dokumentacji realizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci:

- brak zadań zespołu,

- brak szczegółowej dokumentacji działań zespołu w ramach indywidualnego programu wczesnego wspomagania,

- brak dokumentacji pracy z rodziną dziecka.



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Ponadto w statucie placówki, który określa cele i zadania przedszkola nie zawarto informacji o realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju w przedszkolu.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o systemie oświaty wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat. W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku (art. 14 ust. 1b).

W dokumentacji przebiegu nauczania prowadzonej w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014 stwierdzono, że do przedszkola uczęszczały dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku.

Wykaz dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku a uczęszczały do przedszkola w 2012 roku:

### I. Styczeń:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted])
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted].)
- 3) [redacted], wiek 1 rok i 11 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted])
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted].)
- 6) [redacted], wiek 2 lata (ur. [redacted])
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted])
- 8) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted])
- 9) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 10) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)

### II. Luty:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 2) [redacted], wiek 2 lata (ur. [redacted].)
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted].)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted] r.)
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 8) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 9) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)

### III. Marzec:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted] r.)
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted].)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted])
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted])
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted].)
- 8) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted])
- 9) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted])



IV. Kwiecień:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted])
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted])
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 8) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted].)
- 9) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted] r.)
- 10) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted] r.)

V. Maj:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted])
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted])
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted])
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesiące (ur. [redacted].)
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted])
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted])
- 8) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiąc (ur. [redacted])
- 9) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiąc (ur. [redacted] r.)

VI. Czerwiec:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted].)
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesiące (ur. [redacted])
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted])
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)

VII. Lipiec:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted])
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesiące (ur. [redacted])
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesiące (ur. [redacted])
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)

VIII. Sierpień:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted].)
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted].)
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesiące (ur. [redacted])
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesiące (ur. [redacted])

IX. Wrzesień:

- 1) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted])
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted].)
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted] r.)
- 4) [redacted], wiek 1 rok i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted])
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- 8) [redacted] wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 9) [redacted] wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 10) [redacted] wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 11) [redacted] wiek 2 lata (ur. [redacted].)
- 12) [redacted], wiek 2 lata (ur. [redacted].)
- 13) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc [redacted].)
- 14) [redacted] wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted].)
- 15) [redacted], wiek 1 rok i 10 miesięcy (ur. [redacted].)

### X. Październik:

- 1) [redacted], wiek 1 rok i 11 miesięcy (ur. [redacted].)
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted].)
- 3) [redacted] wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted].)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted].)
- 5) [redacted] wiek 2 lata i 5 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 6) [redacted] wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted].)
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted] r.)
- 8) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted].)
- 9) [redacted], wiek 1 rok i 7 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 10) [redacted] wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted].)

### XI. Listopad:

- 1) [redacted] wiek 2 lata (ur. [redacted].)
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 3) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted].)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 5 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted].)
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted].)
- 7) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 8) [redacted], wiek 2 lata i 2 miesiące (ur. [redacted].)
- 9) [redacted], wiek 1 rok i 8 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 10) [redacted] wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted].)

### XII. Grudzień:

- 1) [redacted] wiek 2 lata i 1 miesiąc (ur. [redacted].)
- 2) [redacted], wiek 2 lata i 4 miesiące (ur. [redacted].)
- 3) [redacted], wiek 1 rok i 9 miesięcy (ur. [redacted].)
- 4) [redacted], wiek 2 lata i 6 miesięcy (ur. [redacted] r.)
- 5) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted].)
- 6) [redacted], wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 7) [redacted] wiek 2 lata i 3 miesiące (ur. [redacted] r.)
- 8) [redacted], wiek 2 lata (ur. 1 [redacted].)





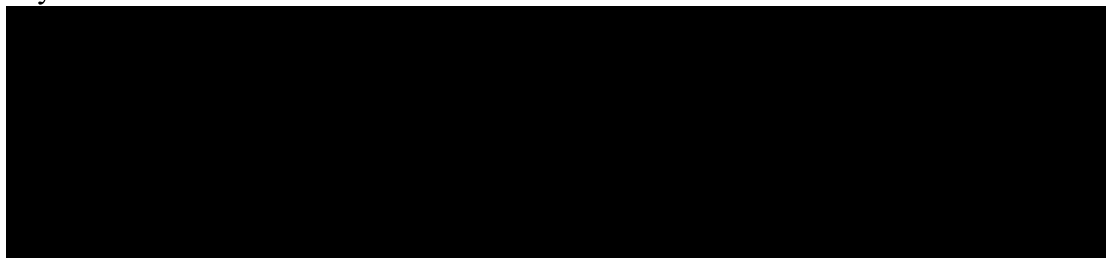
## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Podsumowanie:

m-c 2012	Liczba dzieci poniżej 2,5 roku	Łączna liczba dzieci w najmłodszej grupie „Rybki”	Liczba dzieci uczęszczająca do przedszkola, na których pobrano dotację	Razem liczba dzieci uczęszczająca do przedszkola
I	10	22	67	77
II	8	26	73	81
II	9	28	76	85
IV	10	30	75	85
V	9	29	76	85
VI	7	28	78	85
VII	6	28	79	85
VIII	4	27	79	83
IX	15	24	80	95
X	10	24	86	96
XI	10	24	85	95
XII	8	25	87	95
Razem	106	315	941	1047

Wykaz dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku, a uczęszczały do przedszkola w 2013 roku:

I. Styczeń:



II. Luty:





[Redacted]

III. Marzec:

[Redacted]

IV. Kwiecień:

[Redacted]  
3)

V. Maj:

[Redacted]  
4) )

VI. Czerwiec:

[Redacted]

VII. Lipiec:

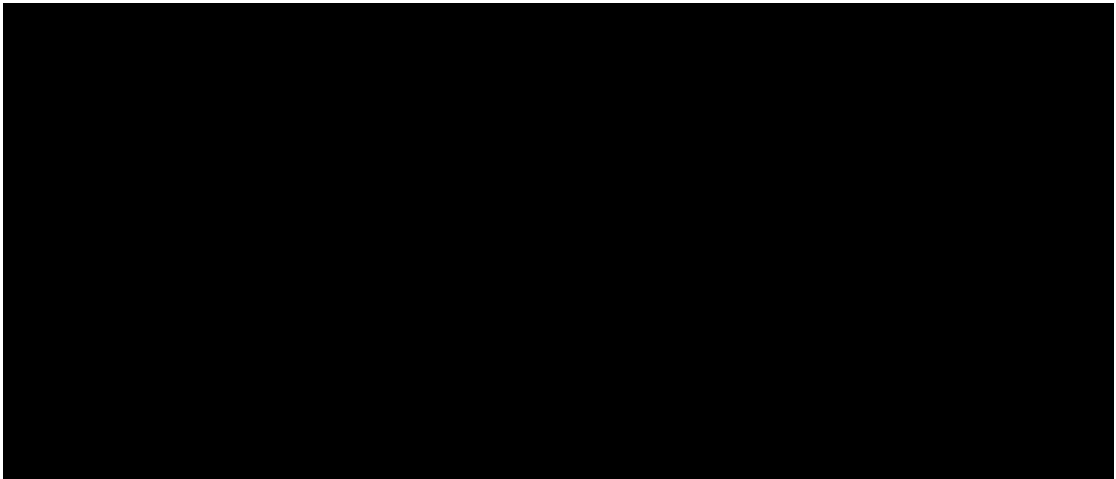
[Redacted]

VIII. Sierpień:

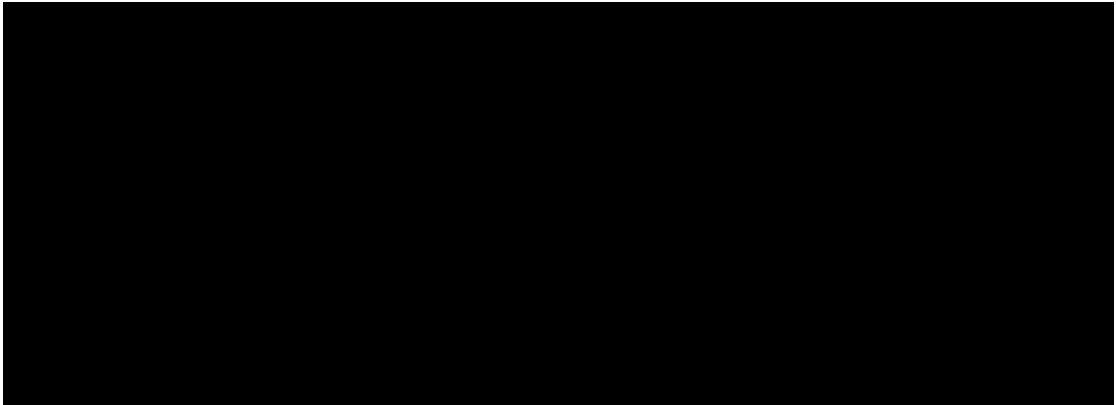
[Redacted]

IX. Wrzesień:

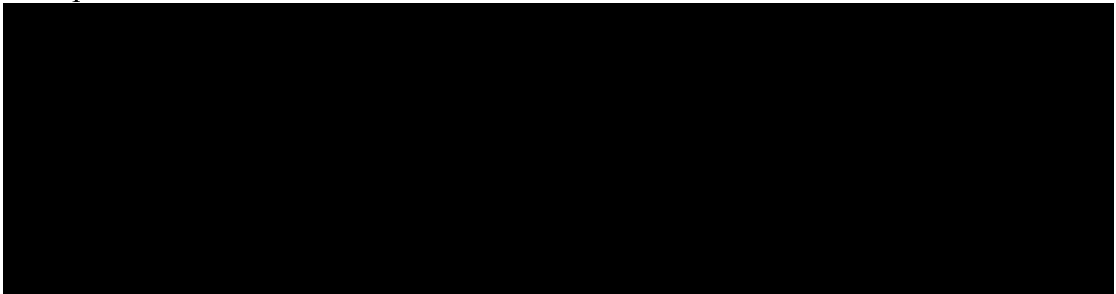
[Redacted]



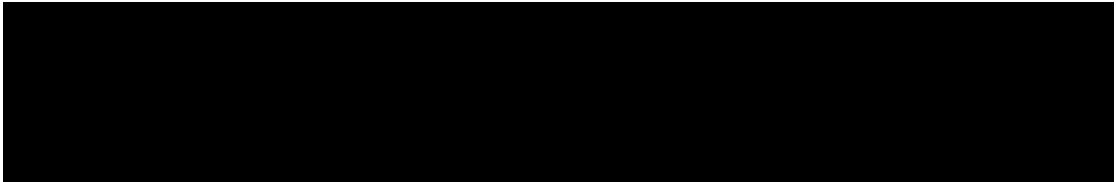
X. Październik:



XI. Listopad:



XII. Grudzień:



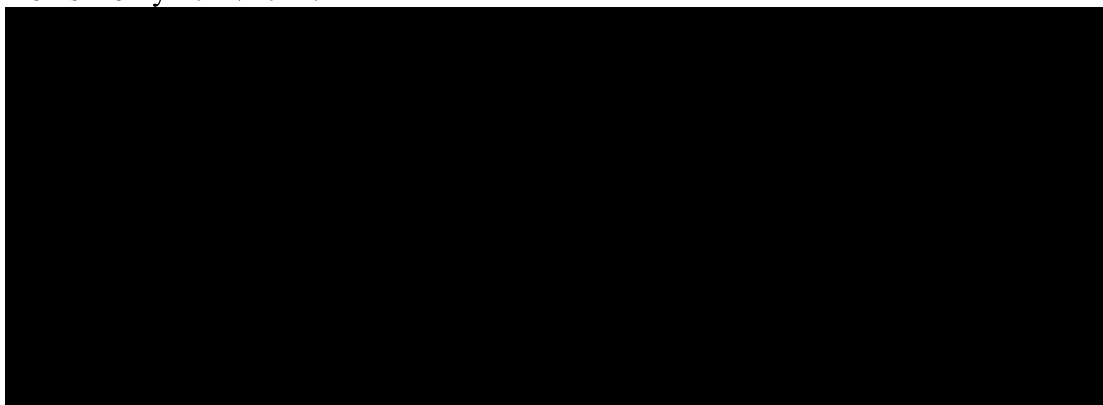


### Podsumowanie:

m-c 2013	Liczba dzieci poniżej 2,5 roku	Łączna liczba dzieci w najmłodszej grupie „Rybki”	Liczba dzieci uczęszczająca do przedszkola, na których pobrano dotację	Razem liczba dzieci uczęszczająca do przedszkola
I	7	25	88	95
II	7	24	88	95
II	5	24	90	95
IV	3	24	90	93
V	4	25	90	94
VI	3	25	90	93
VII	6	29	87	93
VIII	6	29	85	91
IX	16	20	71	87
X	11	20	76	87
XI	5	21	80	85
XII	5	21	83	88
Razem	78	287	1018	1096

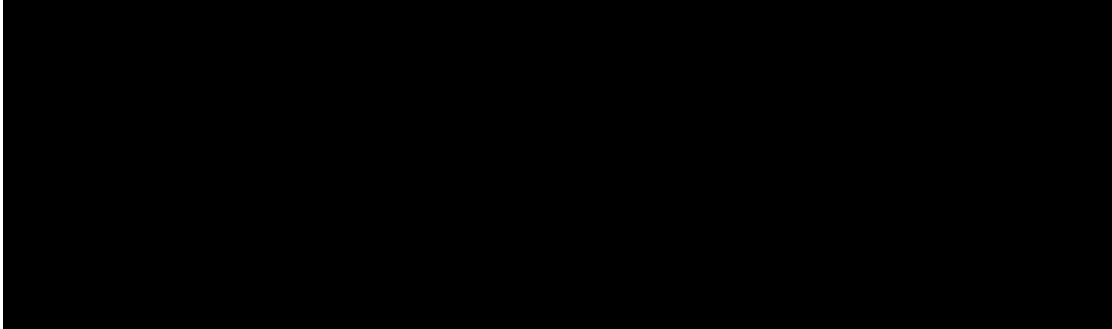
Wykaz pracowników pedagogicznych oraz pomocy nauczycieli na podstawie zapisów w dokumentacji przebiegu nauczania:

- Rok szkolny 2011/2012:





- Rok szkolny 2012/2013:



- Rok szkolny 2013/2014:



9)

10)

Podsumowując do Niepublicznego Przedszkola „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy” w Rotmance uczęszczało:

- w 2012 roku 1047 dzieci, w tym 106 dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku i 941 w wieku przedszkolnym,

- w 2013 roku 1096 dzieci, w tym 81 dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku i 1018 dzieci w wieku przedszkolnym.

Najmłodsze przyjęte dziecko miało ukończony 1 rok i 10 miesięcy.

Prowadząca przedszkole nie wniosowała jednak o dotację na dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku. Dotację w latach 2012-2013 pobrano w należytym wysokości.

[ Akta kontroli: dowód nr 2 - 6 ]



### Udokumentowanie wydatków poniesionych z dotacji w latach 2012/2013

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

- 1) ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- 2) przeznaczenia na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty<sup>1</sup>, 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 publicznych<sup>2</sup> (dalej: ufp) wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

Zgodnie z § 4 ust. 3 ww. uchwały ( po zmianie § 5 ust.1 ) w związku z art. 90 ust. 3d uso-  
Dotacja udzielona dla niepublicznego przedszkola przeznaczona jest na dofinansowanie zadań w zakresie realizacji kształcenia, wychowania i opieki. Dotacja może być wykorzystywana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola nieobejmujących wydatków inwestycyjnych.

W toku kontroli ustalono, iż dowody księgowe będące podstawą finansowania wydatków z dotacji w 2012r. wystawione były na Przedszkole Niepubliczne „Słoneczny Domek Małego Odkrywcy”, stwierdzono również dowody wystawione na [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Gdańsk lub [REDAKTOWANE] lub na Firmę [REDAKTOWANE] lub Przedszkole Niepubliczne „Słoneczny Dom” [REDAKTOWANE], co stanowiło naruszenie ww. przepisów ustalonych na podstawie art. 90 ust. 3 d uso.

Dotacje, o których mowa w ust. 1 – 3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane **wyłącznie** na pokrycie **wydatków bieżących szkoły lub placówki**.

Zgodnie z § 4 ust. 5 ww. uchwały ( po zmianie § 5 ust.3) - organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy, z uwzględnieniem uregulowania w art.

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.



90 ust. 3d uso - Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

W toku kontroli ustalono, że w 2012 roku ewidencja wydatków w zakresie wykorzystania dotacji prowadzona była dla Firmy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] nie zaś dla Przedszkola, co stanowiło naruszenie powyższego zapisu.

Ponadto kwestię poprawnego wystawiania dowodów ustawodawca uregulował w art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości<sup>3</sup> (dalej: UoR) oraz w art. 106 e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o VAT<sup>4</sup>, dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. **zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej**, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 UoR (**podmiot**).

[ Akta kontroli: dowód nr 7 - 11]

Ewidencję księgową Przedszkola prowadziło Biuro rachunkowe w formie „Zestawienia kosztów dotacji za miesiąc ....” potwierdzających rozliczone wydatki, z wyodrębnieniem:

- a) liczby porządkowej,
- b) daty zdarzenia gospodarczego,
- c) numeru dowodu księgowego,
- d) nazwy firmy i adresu ( nazwiska kontrahenta),
- e) opisu zdarzenia gospodarczego,
- f) przychodu ( kwota wnioskowanej dotacji),
- g) kwoty wydatku.

Dowody księgowe były oznaczone zapisem o treści: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w kwocie ...zł.”, co było zgodne z § 4 ust. 4 uchwały ( po zmianie § 6 ust. 3 uchwały).

Ustalono, że w prowadzonej ewidencji brakuje jednoznacznego powiązania zapisów z dowodami księgowymi, które stanowiły podstawę rozliczenia wydatków sfinansowanych z dotacji. Dowody były oznaczone podwójną numeracją ( w ołówku) co nie pozwalało na ich identyfikację z zapisami w rejestrze ( ewidencji). W miesiącach październik, listopad i grudzień 2012r. w ewidencji dokonywano zapisów bez numeracji chronologicznej, co stanowiło naruszenie art. 24 ust.1 i ust. 4 pkt 1 UoR tj. *udokumentowanie zapisów w księgach*

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz.1054 ze zm.



*rachunkowych powinno pozwalać na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych.*

[Akta kontroli: dowód nr 12 – 18]

### **Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w latach 2012/2013**

W latach 2012/2013 Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 765 985,84zł ( w 2012r. – 358 031,68zł, a 2013r. – 407 954,16zł.).

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i porównanie ze stanem wymaganym/ pożądanym/ w okresie od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2013r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej i porównano ją z dowodami źródłowymi (dowody księgowe).

W rocznym rozliczeniu wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji w 2012r i 2013r., wykazano, że Przedszkole w całości wykorzystało pobraną dotację.

[Akta kontroli: dowód nr 19 - 20]

Do kontroli pobrano dokumentację finansową, doboru próby dokonano losowo. Skontrolowano dowody księgowe ujęte w ewidencji w latach 2012/2013. Ustalenia kontroli pozwoliły stwierdzić, iż w 2012 roku w Przedszkolu z dotacji sfinansowano wydatki na kwotę 358 031,68zł. w tym:

a) wynagrodzenia pracowników	204 435,82zł.
b) pochodne od wynagrodzeń	64 257,40zł.
c) wydatki eksploatacyjne – media, opłaty	33 713,27zł.
d) Zakup pomocy dydaktycznych i biurowych	18 844,66zł.
e) Remonty, modernizacja, wyposażenie	14 374,03zł.
f) Środki czystości	6 978,50zł.
g) Zajęcia dodatkowe edukacyjne – teatryki	<u>15 428,00zł.</u>

**RAZEM: 358 031,68zł.**

Wynagrodzenia dotyczyły pracowników pedagogicznych i pracowników obsługi zatrudnionych na umowę o pracę, umowę zlecenie lub umowę o dzieło. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na umowę o pracę naliczone były na jednej liście płac, zaś dla pracowników zatrudnionych na umowę zlecenie lub o dzieło ujęto na drugiej liście wypłat. Należność była wypłacona na konto osobiste lub gotówką. Kwoty były zgodne z zawartymi





## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

umowami. Pochodne od wynagrodzeń tj. składki ZUS-u i podatek dochodowy od osób fizycznych, odprowadzono w prawidłowych wysokościach i w obowiązującym w terminie.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2012r. na umowę o pracę zatrudnionych było:

- 1) w styczniu i lutym 2 osoby,
- 2) w marcu 3 osoby,
- 3) w kwietniu i maju 4 osoby;
- 4) od 1 czerwca do 31 grudnia 5 osób.

Umowy o pracę z osobami zatrudnionymi na stanowisku wychowawcy/nauczyciela wychowania przedszkolnego, pomocy nauczyciela lub pomocy wychowawcy przedszkolnego zostały zawarte na podstawie przepisów Kodeksu Pracy oraz z osobami wykonującymi zadania **opiekuna**, pomocy nauczyciela języka angielskiego oraz **pomocy przy dzieciach** zawarto umowy na podstawie przepisów Kodeksy Cywilnego.

Powyższe umowy zawarte w oparciu o przepisy KC, zawarte były pomiędzy osobami fizycznymi (21 umów), a **Firmą** [REDACTED], a nie Przedszkolem.

W 2012 roku wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia bądź umowy o dzieło, wypłacano z rachunku bankowego wskazanego, jako rachunek Przedszkola, które to wynagrodzenia sfinansowano w 100% ze środków z dotacji, i tak:

- 1) w styczniu dla 9 osób
- 2) w lutym dla 10 osób
- 3) w marcu dla 11 osób
- 4) w kwietniu dla 10 osób
- 5) w maju dla 9 osób
- 6) od 1 czerwca do 31 października dla 10 osób
- 7) w listopadzie dla 11 osób
- 8) w grudniu dla 12 osób

Razem liczba osób pobierających wynagrodzenie

za wykonanie zadań związanych

z nauczaniem i opieką nad dziećmi to: 122 w roku

[Akta kontroli: dowód 24 - 43]



W badanym okresie wykazano wydatki za wykonane dzieło tytułem **opieki nad dziećmi**.

W okresie od stycznia do listopada 2012r. **dzieło to wykonywała** - [REDAKTOWANE] z tego tytułu wypłacono wynagrodzenie w kwocie **18 430,30 zł**. Powyższe wydatki sfinansowano ze środków dotacji.

Zatrudnienie osoby do **wykonywania zadań opiekuńczych** zgodnie z art.15 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku 3 lat ( j. t. Dz. U. z 2013r. poz. 1457 ze zm.) **wchodzi w zakres zadań żłobka, a nie przedszkola**.

[Akta kontroli: dowód nr 25/1-3]

Do stwierdzonego stanu zastanego w dniu 21 października 2014r. Dominika Knyszyńska - złożyła oświadczenie zapewniając, iż do dzieci przedszkolnych zatrudniano wychowawców oraz ich pomoce. Następne oświadczenie dotyczące opieki nad dziećmi wieku poniżej 2,5 roku prowadząca przedszkole złożyła w dniu 27 października oświadczając, że głównym opiekunem dzieci poniżej 2,5 lat była Dominika Knyszyńska (w 2012r. stwierdzona ilość stanowiła od 4 do 15 dzieci w miesiącu, w 2013 roku od 3 do 16 dzieci w miesiącu ), w dalszej części oświadczenia, określiła, że wysokość wynagrodzenia dla osób pełniących funkcję pomocy przy dzieciach, uzależniona była **od frekwencji dzieci** ( patrz analogicznie, podstawa do pobrania dotacji na dzieci w wieku przedszkolnym).

Prowadząca Przedszkole oświadczyła, iż łącznie na wynagrodzenie pomocy opiekuna przy dzieciach wraz z narzutami przeznaczyła w 2012 roku – 2 068zł. zaś w 2013 roku – 1 548,00zł.

[Akta kontroli: dowód 44 - 58]

Ponadto w latach 2012/2013 z dotacji rozliczono kwotę 3 361,06zł., której **nie można uznać za realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyła:**

- 1) 178,00zł. ubezpieczenia mienia i OC za okres od 14.01.2012r.- 13.01.2013r. – Polisa ubezpieczeniowa;

[Akta kontroli: dowód nr 9]

- 2) 295,20zł. opłaty miesięczne w wysokości 36,90zł. za usługi ochroniarskie firmie Security Serwis sp. zoo.- monitorowanie obiektu - ( faktura VAT FS 2633/2012; VAT FS 3054/2012; VAT FS 3950/2012; VAT FS 371/2012; VAT FS 1298/2012; VAT FS 4442/2012; VAT FS 4878/2012; VAT FS 5325/2012

[Akta kontroli: dowód nr 16-18; 59-63]



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

---

- 3) 221,40 opłaty usługi za przegląd kotła gazowego firma WATEM - fra VAT nr 37/10/2012

[Akta kontroli: dowód nr 64]

- 4) 1 272,00zł. kosztów transportu osób – Fakt. nr 33/2013 na kwotę 486,00zł; fakt. VAT 82/13/SC z 25.06.2013r na kwotę 486,00zł; rk 279/10/2013 na kwotę 300,00zł.

[Akta kontroli: dowód nr 65-67]

- 5) 43,00zł. kosztów przesyłki- fakt. VAT nr F/1/12/00030 na kwotę 17,00zł.; fakt. VAT nr 433/06/2012 na kwotę 26,00zł.

[Akta kontroli: dowód nr 8 i 68]

- 6) 1 201, 46zł. opłaty za ekspozycję reklamy – fakt. VAT nr GP – 06/06/2012

[Akta kontroli: dowód nr 69]

- 7) 150,00zł opłaty usługi za przegląd przewodów kominowych- R-k nr 168/12

[Akta kontroli: dowód nr 70]

oraz

wydatków **poniesionych w innym okresie** niż ten, na który udzielona była dotacja w kwocie **7 163,52zł.** w tym, organ prowadzący z dotacji sfinansował wydatki z tytułu naliczonych odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań w kwocie 4,60zł. z czego:

### **w 2012r. – 4 405,37zł.**

- 1) fra VAT nr 339014615/00001/0006/1F za okr. od 28.06.2011- 21.12.2011r. na kwotę **1 041,94zł.** w tym odsetki 4,51zł. opłacono w dniu 14.02.2012r.

[Akta kontroli: dowód nr 7]

- 2) fakt. VAT nr 339014615/00001/0010/1F za okr. od 21.12-31.12.2011r. na kwotę **252,49zł.** opłacono w dniu 08.03.2012r.

[Akta kontroli: dowód nr 10]

- 3) fakt.VAT nr 6475002683 za okres od 26.10.2011- 09.12.2011r. na kwotę **1 232,84zł.** opłacono w dniu 02.01.2012r.



[Akta kontroli: dowód nr 71]

- 4) fra VAT nr 11120727369351 za okr.24.11.2011- 23.12.2011r. na kwotę **270,92zł.** w tym odsetki 0,09zł. opłacono w dniu 02.01.2012r.

[Akta kontroli: dowód nr 72]

- 5) fakt. VAT nr 6475011169 za okres od 09.12.2011 – 31.12.2011r. na kwotę **717,76zł.** opłacono w dniu 03.02.2012r.

[Akta kontroli: dowód nr 73]

- 6) fakt. VAT nr 26599/11 za okres od 01.12.2011- 31.12.2011r. na kwotę 889,42zł. opłacono w dniu 23.01.2012r.

[Akta kontroli: dowód nr 77]

**w 2013r. – 2 758,15zł.**

- 1) fakt. VAT nr 339014615/00001/0015/1 za okres od 16.10.2012- 18.12.2012r. na kwotę **1 915,36zł.** opłacono w dniu 09.01.2013r.

[Akta kontroli: dowód nr 74]

- 2) fakt. VAT nr 2012/13712 za okres od 01.11.2012 - 31.12.2012r. na kwotę **508,02 zł.** opłacono w dniu 09.01.2013r.

[Akta kontroli: dowód nr 75]

- 3) fakt. VAT nr 339014615/00001/0016/1 za okres od 18.12.2012 - 31.12.2012r. na kwotę **334,77zł.** opłacono w dniu 10.03.2013r

[Akta kontroli: dowód nr 76]

Zgodnie z art. 90 ust. 3 d dotacje są przeznaczone **na dofinansowanie** realizacji **zadań** szkoły lub placówki w **zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.** **Dotacje** mogą być **wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących** szkoły lub **placówki.**

W myśl art. 5 ust.7 uso zakres odpowiedzialności organu prowadzącego szkołę lub placówkę, obejmuje działalność i zadania do których w szczególności należą:

- 1) zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- 2) wykonywanie zadań inwestycyjnych w tym zakresie;
- 3) zapewnienie obsługi administracyjnej i finansowej.



W toku kontroli ujawniono, iż w najmłodszej grupie pn. „Rybki” były dzieci w wieku poniżej 2,5 roku, ( w 2012r. 106 dzieci i w 2013r. 81 dzieci ), organ prowadzący nie pobierał dotacji na ww. ilość dzieci, jednak ponosił nakłady finansowe w celu prawidłowego funkcjonowania Przedszkola.

W związku z powyższym kontrolą objęto dowody księgowe związane z utrzymaniem Przedszkola i sposobem finansowania wspólnie ponoszonych wydatków dotyczących opłat za media.

W rozliczeniu wydatków sfinansowanych z dotacji w 2012r. Organ prowadzący wykazał kwotę 33 713,27zł., zaś w 2013r. 19 477,26zł.

[Akta kontroli: dowód nr 19-20]

Kontrolująca ustaliła, że wydatki związane z utrzymaniem obiektu (media) pokrywano w 100% z dotacji, bez angażowania środków własnych organu prowadzącego.

W wyniku tego stwierdzenia, Organ prowadzący złożył oświadczenie w którym zapewnił, iż wydatki związane z funkcjonowaniem grupy żłobkowej, pokrywane były ze środków własnych firmy, wykazując w 2012 roku wydatki sfinansowane na kwotę 2 672,09zł. zaś w 2013 roku na kwotę 2 018,38zł. Do oświadczenia załączono faktury i rachunki, opłacone przelewem bądź gotówką.

[Akta kontroli: dowód nr 45-46]

Kontrolująca zapoznała się z oświadczeniami i sprawdziła załączone dowody księgowe z których wynikało, że **były wystawione na Przedszkole Niepubliczne Słoneczny Domek Małego Odkrywcy** i opłacone z rachunku bankowego wskazanego przez organ prowadzący **jako rachunek Przedszkola.**

[Akta kontroli: dowód nr 71; 73-103]

Nie kwestionując potrzeby regulowania ww. zobowiązań, kontrolująca zwraca uwagę, że w świetle *art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty*, dotacją powinny być rozliczone wydatki na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, do których **nie można zaliczyć wydatków** obejmujących opiekę nad dziećmi **w wieku poniżej 2,5 roku.**

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Protokół kontroli zawiera 22 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby kontrolujące.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedłożono do – 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.

Kontrolujące:

Organ Prowadzący Przedszkole: