



KW - 1710 - 03/2013

**Pan Piotr Koźliński
Niepubliczne Przedszkole
„Horyzontik”
w Borkowie ul. Klasyczna 4**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 Uchwały 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 w zw. z art.90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) przeprowadzono kontrolę problemową.

Powyższa kontrola została przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Horyzontik” w Borkowie przez pracowników Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, Panią Lidię Gitler - podinspektor ds. społecznych i Teodozję Skiba - głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej, w dniach od 26 - 28 września 2012r. z przedłużeniem terminu do dnia 17 grudnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte w protokole omówiono w dniu 7 stycznia 2013 roku, organ prowadzący niepubliczne przedszkole odmówił podpisania protokołu, po czym złożył wyjaśnienia (w dniach 16 i 21 stycznia 2013r.) do protokołu.

Przedstawiony poniżej opis wyników badań oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli z uwzględnieniem przedłożonych wyjaśnień i opisanych w protokole kontroli z dnia 18 lutego 2013r.

Celem kontroli, obejmującej okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 r. było sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym 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



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

naliczenia dotacji, sposobu i terminu udzielania dotacji oraz prawidłowości i rzetelności dokonywania rozliczeń udzielonej dotacji.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy realizacji wydatków bieżących pokrywanych ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2011 roku, wystąpiły uchybienia i nieprawidłowości będące wynikiem naruszenia obowiązujących przepisów, bądź błędnej ich interpretacji.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Horyzoncik” w Borkowie na podstawie złożonych wniosków w 2011 r. otrzymał z budżetu Gminy dotację w kwocie 345 914,73 zł. co było zgodne z § 6 Uchwały 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.
2. Z rozliczenia rocznego za 2011 rok wynika, iż we wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji, w ośmiu przypadkach wykazano niezgodną ze stanem rzeczywistym ilość dzieci uczęszczających do przedszkola, co stanowiło naruszenie § 7 ust.1 uchwały.

Na podstawie okazanych dzienników liczba dzieci faktycznie uczęszczających w danym miesiącu była niższa niż liczba wykazana we wnioskach o przekazanie dotacji tj.

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja w złotych	Należna dotacja na faktyczną liczbę uczniów według rocznego rozliczenia	Kwota należnej dotacji według stanu faktycznego stwierdzonego podczas kontroli	Nadpłata/niedopłata
	w/g rocznego rozliczenia dotacji	Faktyczna liczba w/g dzienników				
I	95	93	34 392,00	32 672,40	31 984,56	687,84
II	96	92	35 423,76	33 016,32	31 640,64	1 375,68
III	94	93	34 735,92	32 328,48	31 984,56	343,92
IV	98	96	34 735,92	33 704,16	33 016,32	687,84
V	100	97	34 735,92	34 392,00	33 360,24	1 031,76
VI	98	97	35 079,84	33 704,16	33 360,24	343,92
VII	84	79	27 857,52	28 889,28	27 169,68	1 719,60
VIII	96,8	94,2	25 037,37	33 291,45	32 397,26	894,19
IX	59	59	20 979,12	20 291,28	20 291,28	0,00
X	62	62	19 947,36	21 323,04	21 323,04	0,00
XI	62	62	22 010,88	21 323,04	21 323,04	0,00
XII	61	61	20 979,12	20 979,12	20 979,12	0,00
Razem:	1005,8	985,2	345 914,73	345 914,73	338 829,98	7 084,75



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Zgodnie z § 7 ust. 1 uchwały wysokość miesięcznej raty dotacji ustala się w oparciu o liczbę uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu wynikającą z listy uczniów sporządzonej na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej.

3. W 2011r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji trzykrotnie złożono po terminie, w miesiącu styczniu wniosek wpłynął z 2-dniowym opóźnieniem, w miesiącu kwietniu i lipcu z 1- dniowym opóźnieniem, co stanowiło naruszenie § 5 ust. 1 uchwały.

Zgodnie § 5 ust. 1 uchwały organ prowadzący niepubliczne przedszkole do dnia 5 każdego miesiąca przedkłada w Urzędzie Gminy wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu wraz z zestawieniem wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji za miesiąc poprzedni.

4. Zgodnie z § 6 uchwały w zw. z art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), dotacja przekazywana była w 12 miesięcznych ratach w terminie do dnia 20 każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy niepublicznego przedszkola.

W okresie objętym kontrolą dotacja przekazywana była na podany przez organ prowadzący przedszkole rachunek bankowy, który nie był rachunkiem Niepublicznego Przedszkola „Horyzontik” w Borkowie, lecz rachunkiem spółki z o. o, co było niezgodne z ww. przepisami.

5. Pomimo, że zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały w zw. art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty - dotacje udzielane są z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli, to przedstawione do rozliczenia dowody księgowe stanowiące podstawę rozliczeń, wystawione zostały nie na Przedszkole, lecz na spółkę z o.o.

Nie kwestionując konieczności wywiązywania się z obowiązków podatkowych osób prowadzących działalność gospodarczą, zwraca się uwagę, że w świetle przepisów ustawy o systemie oświaty prowadzenie niepublicznego przedszkola nie stanowi działalności gospodarczej.

6. Ponadto, przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości polegające m.in. na:
 - a) braku dowodów źródłowych potwierdzających faktycznie poniesione wydatki w badanym okresie z tytułu zawartych umów o pracę (str. 12 protokołu);



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- b) braku dowodów potwierdzających wysokość faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń (str. 12 i 13 protokołu);
- c) braku określenia powierzonego zakresu prac do wykonania, za które zostało wypłacone wynagrodzenie sfinansowane z dotacji (str. 12 i 13 protokołu);
- d) braku rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków dowody, które miały stanowić udokumentowanie poniesionych wydatków w danym miesiącu (w miesiącu lipcu 2011r.), stanowiły dowód wydatków następnego okresu rozliczeniowego (potwierdzenie opłaty faktury z miesiąca sierpnia 2011r), (str. 13 i 15 protokołu).

Przedstawiając powyższe uchybienia i nieprawidłowości Wójt Gminy wnosi o :

- 1) staranne sporządzanie wniosków o przekazanie miesięcznej raty dotacji i wykazywanie faktycznej liczby dzieci uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola, stosując się do obowiązujących przepisów;
- 2) podjęcie działań zapewniających rozliczanie ze środków dotacji, wyłącznie wydatków na kształcenie, wychowanie i opiekę, w tym profilaktykę społeczną w rozumieniu ustawy o systemie oświaty;
- 3) podanie Urzędowi wyodrębnionego rachunku bankowego Niepublicznego Przedszkola „Horyzonic”, celem przekazywania dotacji;
- 4) rozliczanie dotacji na podstawie dowodów księgowych wystawionych na Niepubliczne Przedszkole „Horyzonic” w Borkowie;
- 5) przedstawianie kontroli dowodów księgowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański;
- 6) o zwrot dotacji w wysokości 58 282,22zł, w tym:
 - a) 51 197,47zł.- wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem,
 - b) 7 084,75zł. - pobrana w nadmiernej wysokości.

Jednocześnie informuję, iż Wójt Gminy oczekuje przedstawienia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń lub przyczynach niepodjęcia takich działań.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków i zaleceń zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Wójta Gminy w ciągu 7 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.