



KW-1710-22/2013

Pruszcz Gdański, dn.19.08.2013r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 10 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009r. w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania przez niepubliczne przedszkola oraz inne formy wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy przeprowadzili w dniach od 30 lipca do 2 sierpnia 2013r. kontrolę w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w rozliczeniu rocznym oraz kontrolę wykorzystania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu Gminy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku, na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola „Akademia Przedszkolaka Montessori” w Rokitnicy (zwanego dalej Przedszkolem).

Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 z późn. zm.), (zwanej dalej „uso”) oraz ww. uchwały Rady Gminy.

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Agnieszkę Majchrzak. Protokół zawierający ustalenia tej kontroli podpisany został w dniu 7 sierpnia 2013r.

Według ustaleń kontroli z dotacji 2012 roku otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w łącznej kwocie 184 913,28 zł. zgodnie z art. 90 ust.3d uso (na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej) Przedszkole wydatkowało kwotę 184 557,68 zł. Natomiast pozostała kwota udzielonej dotacji w wysokości **355,60 zł.** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem, ponieważ dotyczyła wydatków organu prowadzącego Przedszkole.



Powyższych ustaleń kontrolująca dokonała na podstawie:

- wniosków o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających w danym okresie, w tym uczniów niepełnosprawnych;
- dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej ze wskazaniem daty urodzenia i adresu ich zamieszkania;
- rozliczeń dotacji złożonych przez Przedszkole do Urzędu Gminy, z których wynikało, że dotację wykorzystano w pełnej kwocie;
- dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone wydatki na wypłatę wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, opłatę za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych, szkolenia i badania okresowe pracowników, zakup wyposażenia do kuchni oraz inne wydatki, które oznaczone były pieczętą z informacją o ich realizacji z dotacji z budżetu Gminy;
- ewidencji wydatków rozliczonych z dotacji prowadzonej odrębnie dla każdego miesiąca, w której ujęto faktury, rachunki i listy płac;
- potwierdzeń dokonania przelewów z rachunku bankowego, który nie był rachunkiem Przedszkola.

Rozliczone z dotacji wydatki dokonywane były z rachunku bankowego (wskazanego przez organ prowadzący jako Przedszkole), gotówką lub kartą płatniczą. Właścicielem rachunku bankowego byli [...]. Na ten rachunek wpływały opłaty od rodziców dzieci, a także służył on do obsługi działalności gospodarczej [...], co nie pozwala na zapewnienie, że rozliczone wydatki faktycznie zostały poniesione ze środków dotacji. W związku z powyższym kontrolująca uznawała wydatki rozliczone z dotacji, jeżeli były wydatkowane zgodnie z ustawowym przeznaczeniem.

Ustalenia kontroli wykazały, że ze środków dotacji otrzymanych w 2012 roku Przedszkole rozliczyło wydatki w łącznej kwocie 355,60zł. (dowód faktura VAT nr 42021/2012 z dnia 28.11.2012r. poz. fry 3,4,10,11), których nie można uznać za realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d uso, ponieważ dotyczyły one innych zadań niż wymienione w ww. przepisie, będących ustawowymi zadaniami organu prowadzącego Przedszkole tj:

- a) zakup filiżanek na kwotę 109,75 zł;
- b) zakup talerzy płytkich na kwotę 151,44 zł;
- c) zakup wagi kuchennej na kwotę 94,41 zł.



Powyższe zakupy nie mieszczą się w katalogu wydatków określonych art. 90 ust.3d uso.

Ponadto stwierdzono inne nieprawidłowości, które należy wyeliminować w dalszej działalności Przedszkola, pomimo że nie skutkują zwrotem środków dotacji. I tak:

1. Zapisów w wyodrębnionej ewidencji księgowej dokonywano na podstawie kserokopii dowodów, które stanowiły potwierdzenie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji. Powyższe nieprawidłowości zostały usunięte w trakcie kontroli, przez przedłożenie oryginałów.
2. Stwierdzono przypadki rozliczania wydatków, które nie były wydatkami bieżącymi 2012 roku, ponieważ obowiązek ich zapłaty przypadał na rok poprzedni:
 - a) 3 718,65 zł. składki ZUS od wypłaconych wynagrodzeń w miesiącu grudniu 2011r.
 - b) 1 261,00 zł. podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2011r.
3. Stwierdzono również przypadki rozliczania wydatków, które nie dotyczyły celów wskazanych w art. 90 ust. 3d uso:
 - a) 756,00 zakup gazu butlowego w celu przygotowania posiłków dla dzieci

W związku z powyższym zalecam:

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu Gminy (Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim: nr 94 8335 0003 0116 5885 2000 0001) wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w 2012 r. ze środków dotacji kwotę 355,60 zł. wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
Kserokopię dowodu proszę przekazać Głównemu specjalście ds. kontroli Skiba Teodozji
2. Dokonywać wydatków ze środków dotacji wyłącznie z rachunku bankowego Przedszkola, rachunek bankowy wskazać w Urzędzie Gminy, jako rachunek do przekazywania środków dotacji
3. Zachować przejrzystość przepływu środków dotacji z rachunku bankowego Przedszkola, nie dokonywać transferu środków na inne rachunki bankowe. Wydatków bieżących ze środków dotacji dokonywać wyłącznie z rachunku, na który dotacja wpłynęła, zaś w rozliczeniu wykazywać wyłącznie kwoty udokumentowane stosownymi wpływami środków z rachunku bankowego
4. Zaprzestać, dokumentowania wydatków sfinansowanych ze środków dotacji kserokopią dowodów



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Jednocześnie informuję, że jest Pani zobowiązana zawiadomić Wójta Gminy Pruszcz Gdański o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani wystąpienia pokontrolnego.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.