



Kontrola wewnętrzna przeprowadzona przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej UG w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych 2011 roku.

1. Kontrola problemowa przeprowadzona w Referacie inwestycji i remontów - Urzędu Gminy Pruszcz Gdański w dniach od 21 - 22 lutego 2011 roku. Kontrolą problemową objęto zadanie inwestycyjne wykonane w 2010 roku
Przedmiot kontroli: Wykonanie inwestycji drogowej w Roszkowie ulica Szkolna, kontroli dokonano w oparciu o dokumentację przetargową, dokumentację projektową oraz zawartych umów z wykonawcą.
2. Kontrola problemowa przeprowadzona w Zespole Pieśni i Tańca „Jagódki” gminy Pruszcz Gdański z/s w Straszynie w dniach od 14 -16 lutego 2011 roku. Kontrolą objęto lata 2010-2011.
Przedmiot kontroli: Prawidłowe funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej, prawidłowe wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2010 roku oraz przestrzeganie zasad gospodarki finansowej.
3. Kontrola problemowa przeprowadzona w Zespole Szkół w Rotmance w dniach od 24 – 28 marca 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do 20 marca 2011 roku.
Przedmiot kontroli: Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w dniu 17 maja 2010 roku, realizacja planu dochodów i wydatków w 2011 roku oraz terminowe ich angażowanie, gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
4. Kontrola problemowa przeprowadzona w Straży Gminnej Gminy Pruszcz Gdański w Łęgowie w dniach 18 - 27 maja 2011 roku. Kontrolą objęto lata 2009 – 2011.
Przedmiot kontroli: Ocena prawidłowości przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz kancelaryjnego obiegu dokumentów.



5. Kontrola problemowa przeprowadzona w Zespole Szkół w Łęgowie w dniach od 29 sierpnia do 2 września 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 lipca 2011 roku.

Przedmiot kontroli: Weryfikacja stosowania i przestrzegania przez wyznaczone osoby funkcyjne ustalonych procedur kontroli wewnętrznej oraz kontroli gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych ww. okresie.

6. Kontrola problemowa przeprowadzona w Szkole Podstawowej w Wiślince w dniach 26 – 28 września 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011r.

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie stosowania i ocena przestrzegania przez wyznaczone osoby funkcyjne w Szkole Podstawowej w Wiślince ustalonych procedur kontroli wewnętrznej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowego i oszczędnego dokonywania wydatków.

7. Kontrola problemowa przeprowadzona w Publicznym Gimnazjum w Przejazdowie w dniach od 3 do 4 października 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011r.

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie stosowania i ocena przestrzegania przez wyznaczone osoby funkcyjne w Publicznym Gimnazjum w Przejazdowie ustalonych procedur kontroli wewnętrznej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowego i oszczędnego dokonywania wydatków.

8. Kontrola problemowa przeprowadzona w Zespole Szkół w Straszynie w dniach od 29 listopada do 6 grudnia 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 listopada 2011 roku.

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie wykonania wydanych zaleceń pokontrolnych w 2010r, badanie trybu i zasad prowadzenia gospodarki kasowej w szkole oraz gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2010 - 2011.



Kontrole przeprowadzone w Niepublicznych Przedszkolach otrzymujących dotację z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w latach 2010 – 2011.

Kontroli dokonali pracownicy Urzędu Gminy Pruszcz Gdański tj. podinspektor ds. społecznych i główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej

1. Kontrola problemowa przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „TIK - TAK” w Straszynie w dniach 15 – 23 marca 2011 roku z przerwą w dniach 21-22 marca 2011r. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010r.
Przedmiot kontroli: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2010 roku na pokrycie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki uczniów przedszkola.
2. Kontrola problemowa przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Kasztanowe” w Borkowie w dniach 18 -19 maja 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 10 września 2010r. do 30 kwietnia 2011r.
Przedmiot kontroli: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w latach 2010/2011 na pokrycie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki uczniów przedszkola.
3. Kontrola problemowa przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Horyzonty” w Borkowie w dniach 25 maja do 03 czerwca 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010r.
Przedmiot kontroli: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2010 roku na pokrycie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki uczniów przedszkola.
4. Kontrola problemowa przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Przyjaciele Puchatka” w Borkowie w dniach 07 – 10 czerwca 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010r. do 31 maja 2011r.
Przedmiot kontroli: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w latach 2010/2011 na pokrycie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki uczniów przedszkola.



5. Kontrola problemowa przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Calineczka” w Rotmance w dniach 11- 13 lipca 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010r. do 30 czerwca 2011r.

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w latach 2010/2011 na pokrycie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki uczniów przedszkola.

6. Kontrola problemowa przeprowadzona w Akademii Przedszkolaka „Montessori” Niepublicznym Przedszkolu w Rokitnicy w dniach 18 - 19 lipca 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010r. do 30 czerwca 2011r.

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w latach 2010/2011 na pokrycie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki uczniów przedszkola.

7. Kontrola problemowa przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczna Kraina” w Łęgowie w dniach 05 - 19 września 2011 roku. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010r. do 31 sierpnia 2011r.

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w latach 2010/2011 na pokrycie wydatków bieżących w zakresie kształcenia, wychowania i opieki uczniów przedszkola.

Dokumentacja z przeprowadzonej kontroli (protokoły, wystąpienia pokontrolne oraz odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne) jest dostępna u głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej w siedzibie Urzędu Gminy (pokój nr 21).

Sporządziła: Skiba Teodozja

Gł. specjalista ds. kontroli wewnętrznej



KW - 1710 - 18 /2011

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej w Niepublicznym Przedszkolu „KASZTANOWE” w Borkowie

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole „KASZTANOWE” w Borkowie
ul. Kasztanowa 55
80-180 Gdańsk

Jednostka kontrolująca: Gmina Pruszcz Gdański

Kontrolę przeprowadziła: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej oraz
Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Pruszcz Gdański
Nr 05/2011 z dnia 17 maja 2011 roku

Organ prowadzący: Arleta Watkowska

Informacji w czasie kontroli udzielała:
Arleta Watkowska

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.),
- 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.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Statut Niepublicznego Przedszkola „Kasztanowe” ustanowiony został przez Organ prowadzący i obowiązuje od września 2010r.

Statut określa, między innymi:

- cele i zadania Niepublicznego Przedszkola „Kasztanowe”
- organy przedszkola
- organizację przedszkola, która zawiera określenie zasad naboru dzieci do przedszkola

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 1 września 2010 roku do 30 kwietnia 2011 roku

Termin przeprowadzonej kontroli

Kontrola została przeprowadzona w dniach 18 – 19 maja 2011 roku i wpisana do książki kontroli pod numerem 2.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1) 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:

- a) naliczenia dotacji, w okresie od początku września do 31 grudnia 2010r.;
- b) naliczenia dotacji od początku roku do 30 kwietnia 2011r.;
- c) sposobu i terminu udzielania dotacji;
- d) prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji.

W tym celu kontrolą objęto:

- 1) dokumentację przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie której sporządzano miesięczną informację o rzeczywistej liczbie uczniów;
- 2) wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji;
- 3) dokumenty finansowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji (faktury, rachunki, listy płac itp.) z uwzględnieniem klauzuli „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie. . . . złotych”.

W wyniku kontroli ustalono:

1. W zakresie prowadzenia dziennika oraz dokumentowanie obecności dzieci



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Kontrolująca sprawdziła liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Kasztanowe” w Borkowie na podstawie okazanego dziennika zajęć, w którym odnotowywana jest frekwencja dzieci.

W trakcie kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny:

M-c	Liczba dzieci		Pobrana dotacja	Nadpłata /niedopłata	Opis / Uwagi / Wyjaśnienia
	w/g wniosków o przekazanie dotacji	w/g dokumentacji przedszkola			
09.2010	4	4	1 556,00 zł	0,00 zł	brak
10.2010	5	5	1 945,00 zł	0,00 zł	brak
11.2010	6	6	2 334,00 zł	0,00 zł	brak
12.2010	6	6	2 334,00 zł	0,00 zł	brak
Razem	21	21	8 169,00 zł	0,00 zł	brak
01.2011	8	8	2 751,36 zł	0,00 zł	brak
02.2011	9	9	3 095,28 zł	0,00 zł	brak
03.2011	13	13	4 470,96 zł	0,00 zł	brak
04.2011	14	14	4 814,88 zł	0,00 zł	brak
Razem	44	44	15 132,48 zł	0,00 zł	brak
SUMA	65	65	23 301,48 zł	0,00 zł	brak

W rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2010 roku oraz we wnioskach o przekazanie dotacji w roku 2011 podano liczbę uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola zgodnie z § 5 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku z późniejszymi zmianami.

W okresie od 01.09.2010 r. do 31.12.2010 r. uczęszczało 21 uczniów, kwota dotacji wyniosła 8.169,00 złotych; natomiast w okresie od 01.01.2011 r. do 30.04.2011 r. - 44 uczniów, kwota dotacji wyniosła 15.132,48 zł. Stwierdzono, że wnioskowane i przekazane kwoty dotacji były prawidłowe.

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

2. W zakresie terminowego przedkładania wniosków o dotację, rzetelnego prezentowania poniesionych wydatków oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji.

Zgodnie z § 5 ust.1 uchwały - Organ prowadzący niepubliczne przedszkole 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 do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu.

W celu zbadania terminowego przedkładania wniosków o dotację oraz rzetelnego przedstawiania poniesionych wydatków w minionym okresie, które zostały wykazane w „Zestawieniach wydatków w ramach otrzymanych dotacji”, kontrolująca poddała szczegółowemu badaniu dowody źródłowe (faktury, rachunki, dowody wewnętrzne, itp.) za okres od 01 września 2010r. do 30 kwietnia 2011 r, porównując je z zapisami w wyodrębnionej ewidencji.

Kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole przedkładał wnioski o dotację w określonym terminie. Miesięczne raty dotacji Gmina przekazywała w obowiązującym terminie, wysokość przekazanych na rachunek bankowy środków finansowych z tytułu dotacji była zgodna ze złożonymi wnioskami.

Dokumenty finansowe były ujmowane w sposób prawidłowy, na dokumentach potwierdzających wydatki zamieszczano opis: „Wydatek sfinansowany ze środków udzielonej dotacji z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, w kwocie..... złotych”.

Poniesione wydatki w badanym okresie mieściły się w granicach otrzymanych środków dotacji. Dotacja była wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola.

Organ prowadzący prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków finansowanych z udzielonej dotacji z budżetu Gminy, zgodnie z § 4 ust. 5 uchwały.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Mając na uwadze, iż podczas kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, w związku z tym zaleceń pokontrolnych nie wnoszę.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu wręczono organowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole „KASZTANOWE” w Borkowie.

Protokół niniejszy został omówiono i podpisano w dniu 23 maja 2011r.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Pani Arleta Watkowska została poinformowana, iż może zgłosić zarządzającemu kontrolę w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli zastrzeżenia co do zawartych w protokole ustaleń.

Pruszcz Gdański, dn.23.05.2011r.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole
„KASZTANOWE” w Borkowie



KW-1710 -44/2011

Pruszcz Gdański, dn. 19.12.2011r.

Pan Sławomir Szymczak
Niepubliczne Przedszkole
„Słoneczna Kraina” w Łęgowie
reprezentowany przez
Anetę Miakinko
Kancelaria Doradztwa Podatkowego
Legis sp. z o.o. z/s w Gdańsku
al. Grunwaldzka 212/3/8

Sprawa: Wnioski i zalecenia pokontrolne

W dniach od 05 – 16 września 2011 roku Lidia Gitler – podinspektor ds. społecznych i Teodozja Skiba - główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej, przeprowadziły kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczna Kraina” w Łęgowie.

Do ustaleń kontroli zawartych w protokole omówionym i podpisanym w dniu 24 października 2011 roku organ prowadzący wniósł zastrzeżenia w piśmie z dnia 25 października 2011 roku, do których organ kontrolujący odniósł się poniżej, formułując następujące wnioski i zalecenia.

Celem kontroli, było sprawdzenie pod względem poprawności rozliczenia rocznego wydatków za 2010 r. oraz za okres od 01 stycznia do 31 sierpnia 2011 roku sfinansowanych z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański. Dokonano sprawdzenia 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 naliczenia dotacji, sposobu i terminu udzielania dotacji oraz prawidłowości i rzetelności dokonywania rozliczeń udzielonej dotacji.

Z ustaleń kontroli wynika, iż realizacja wydatków bieżących przedszkola pokrywanych ze środków dotacji, zdaniem kontrolujących odbywała się z naruszeniem obowiązujących przepisów, bądź błędnej ich interpretacji.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Słoneczna Kraina” w Łęgowie na podstawie złożonych wniosków w 2010 roku zgodnie z § 6 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 roku otrzymał z budżetu Gminy dotację w kwocie 511 535,00 zł.
2. Z rozliczenia rocznego za 2010 rok wynika, iż organ prowadzący we wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji, wykazał niezgodną ze stanem rzeczywistym ilość dzieci uczęszczających do przedszkola, co stanowi naruszenie § 7 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.

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

Miesiąc/2010	Kwota pobranej dotacji / ilość dzieci wg wniosku	Winno być	Kwota pobranej dotacji w nadmiernej wysokości
styczeń	41 234,00 zł / 106	38 900,00 zł / 100	2 334,00 zł
luty	41 234,00 zł / 106	38 900,00 zł / 100	2 334,00 zł
marzec	42 012,00 zł / 108	40 456,00 zł / 104	1 556,00 zł
kwiecień	40 456,00 zł / 104	38 900,00 zł / 100	1 556,00 zł
maj	40 067,00 zł / 103	38 511,00 zł / 99	1 556,00 zł
czerwiec	40 067,00 zł / 103	38 900,00 zł / 100	1 167,00 zł
lipiec	40 067,00 zł / 103	21 395,00 zł / 55	18 672,00 zł
sierpień	39 289,00 zł / 101	17 505,00 zł / 45	21 784,00 zł
wrzesień	46 680,00 zł / 120	45 902,00 zł / 118	778,00 zł
Razem:	371 106,00 / 954	319 369,00/ 821	51 737,00 zł



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Sławomir Szymczak nie zastosował się do wystąpień pokontrolnych z dnia 19.11.2010r. i nie podjął działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

W rozliczeniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2010 roku nie uwzględnił stanu faktycznego stwierdzonego podczas kontroli przeprowadzonej w dniach 04 – 13 października 2010 roku. Wykazał niezgodną z rzeczywistym stanem ilość dzieci uczęszczających do przedszkola i nie dokonał zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości dotacji otrzymanej w 2010 roku. Ponadto w okresie od stycznia do końca sierpnia 2011 roku nie skorygował dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w styczniu 2011 roku.

Zgodnie z § 7 ust. 1 Uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z późn. zm. 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. Zgodnie z art. 90 ust. 3 lit. d *ustawy o systemie oświaty* dotacje, o których mowa w ust. 2 lit.b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznego przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola. Wydatki bieżące definiuje art. 236, ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stwierdzono, na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów księgowych w 2010 roku, iż dotacje zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 63 306,92 zł. (odsetki od kredytu inwestycyjnego).

Organ prowadzący niepubliczne przedszkole regulował zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek od kredytów inwestycyjnych zaciągniętych przed datą wydania zaświadczenia o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych w prowadzonej przez Urząd Gminy Pruszcz Gdański. Miejsce prowadzenia placówki wskazano Łęgowo przy ul. Nowa 7, osobą prowadzącą jest Sławomir Szymczak zamieszkały w Gdańsku przy ul. Jednorożca 28.

Niepubliczne Przedszkole „ Słoneczna Kraina” w Łęgowie zostało ujęte w ewidencji placówek niepublicznych w dniu 31 sierpnia 2009 roku.

Powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, i tak umowa kredytu inwestycyjnego na kwotę zł: 1 245 000,00 została zawarta w styczniu 2009r. oraz umowa na kwotę zł: 200 000,00, którą zawarto w maju 2009r.



Należy podkreślić, że powyższe umowy zostały zawarte pomiędzy bankiem, a Sławomirem Szymczakiem prowadzącym działalność gospodarczą PHU NORD z siedzibą w Gdańsku, o numerze identyfikacyjnym Regon 191582117.

W kontekście argumentacji przywołanej w zastrzeżeniach do protokołu, odwołujących się do ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, należy podkreślić, iż w jej rozumieniu działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły (art. 2 ustawy).

Z ustawy o systemie oświaty wynika zaś jednoznacznie, że prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 90 a ust. 1, oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 14a ust. 1a, nie jest działalnością gospodarczą (art. 83 a ust. 1 ustawy).

Tym samym, konfrontując przepisy ustawy o systemie oświaty, w tym te które określają i regulują tryb i zasady prowadzenia wychowania przedszkolnego w niepublicznych formach (art. 89a ustawy o systemie oświaty) ze wskazanymi zastrzeżeniami do protokołu oraz jego argumentacją, stwierdzić należy, że brak jest podstaw, aby uznać, iż osoby kontrolujące naruszyły przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, gdyż prowadzenie przedszkola niepublicznego działalnością gospodarczą nie jest.

Mając na uwadze fakt, że Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, stanowi wyodrębnioną organizacyjnie jednostkę i posiada nadany przez GUS numeru Regon 191582117 - 00062 jako odrębna jednostka lokalna.

4. Zgodnie z § 4 ust. 5 Uchwały Rady Gminy organ prowadzący niepubliczne przedszkole zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji.

Stwierdzono, brak wyodrębnionej ewidencji wydatków finansowanych z udzielonej dotacji na wydzielonym rachunku bankowym niepublicznego przedszkola. Było to niezgodne z § 4 ust. 5 Uchwały Rady Gminy Pruszcz oraz art. 90 ust.3 lit. c ustawy z dnia 7 września 1991r.o systemie oświaty.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

5. Stwierdzono, że podstawą do finansowania wydatków w jednostce kontrolowanej stanowiły dowody księgowe wystawione na Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe NORD z siedzibą w Gdańsku, co stanowi naruszenie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, zgodnie z art. 90 ust. 3d dotacje, o których mowa w ust. 1a – 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.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Wójt Gminy wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Starannie sporządzać wnioski o przekazanie miesięcznej raty dotacji i wykazywanie faktycznej liczby dzieci uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola, stosując się do obowiązujących przepisów prawnych.
2. Dokonać zwrotu pobranej w 2010 roku w nadmiernej wysokości dotacji w kwocie 51 737,00 zł. wraz z odsetkami w wysokości takiej jak dla zaległości podatkowych
3. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 63 306,92 zł. wraz z odsetkami w wysokości takiej jak dla zaległości podatkowych
4. Dokonywać wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa poprzez wyodrębnienie ewidencji wydatków finansowanych z dotacji udzielonej z budżetu Gminy na wydzielonym rachunku bankowym niepublicznego przedszkola „Słoneczna Kraina” w Łęgowie.
5. W „Zestawieniach miesięcznych wydatków(…)” wykazywać faktycznie poniesione wydatki w danym okresie.

W ciągu 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do Wójta Gminy Pruszcz Gdański umotywowanych zastrzeżeń w sprawie uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.



URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Jednocześnie informuję, że jest Pan zobowiązany zawiadomić Wójta Gminy o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Sporządzono w 2 egz.

1 egz. adresat

2 egz. a/a

Wyk. Skiba T.