



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 17 sierpnia 2011 r.

**Pani
Maja Mądra-Woźniak
Dyrektor
Niepublicznego Przedszkola im.
św. Joanny Beretty Molla
83-010 Straszyn**

LGD-4100-002-02/2011
R/11/009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu im. św. Joanny Beretty Molla w Straszynie (dalej: „Przedszkole”).

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w okresie: 2010-2011 (do 31 maja).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 21 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie i rozliczenie otrzymanej dotacji, pomimo stwierdzenia nieprawidłowości związanych z jej dokumentowaniem oraz ewidencjonowaniem.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. W badanym okresie Przedszkole spełniało warunki niezbędne do otrzymania dotacji. Jako osoba prowadząca Przedszkole, podała Pani do Urzędu Gminy w Pruszczu Gd. planowaną liczbę uczniów w terminie określonym w *art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*¹ (w trybie wskazanym przez Radę Gminy Pruszcz Gdański).

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

Przedszkole otrzymało z Urzędu dotacje w łącznej wysokości 455.865,24 zł. W 2010 r. kwota dotacji (327.927, 00 zł) była zgodna z liczbą uczniów faktycznie uczęszczających do Przedszkola wykazaną w złożonym do Urzędu „*Rozliczeniu rocznym dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański za rok 2010*” i stawką dotacji na jednego ucznia, określoną *Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański na 2010 r.* (389,00 zł). Kwota dotacji uzyskanej od stycznia do maja 2011 r. (127.938,24 zł) wynikała ze składanych do Urzędu miesięcznych informacji o ilości uczniów uczęszczających do Przedszkola i stawką dotacji na jednego ucznia określonej *Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański na 2011 r.* (343,92 zł).

Dopełniła Pani również obowiązków związanych z rozliczeniem dotacji za 2010 r. – zostało ono złożone do Urzędu w terminie i zakresie wskazanym w *Uchwale Rady Gminy Pruszcz Gdański z 2009 roku*. Dane zawarte w tym rozliczeniu dotyczące liczby uczniów faktycznie uczęszczających do placówki, kwoty dotacji otrzymanej i wykorzystanej, były zgodne z przedstawioną dokumentacją.

2. Stwierdzono jednak nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, bowiem:

- a) nie były prowadzone księgi rachunkowe Przedszkola, a dokumenty księgowe związane z otrzymaniem i wydatkowaniem dotacji ewidencjonowano w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (prowadzonej dla osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą i będącej jednocześnie osobą prowadzącą Przedszkole),
- b) stroną operacji gospodarczych wskazaną na dowodach księgowych, potwierdzających dokonanie wydatków ze środków dotacji, nie było Przedszkole, lecz ww. podmiot gospodarczy, tj. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą.

Zgodnie z *art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty* dotacja przysługuje niepublicznemu przedszkolu, nie zaś jego osobie podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą, będącemu jednocześnie podmiotem prowadzącym przedszkole.

NIK zwraca ponadto uwagę, że prowadzenie niepublicznego przedszkola nie jest, w myśl *art. 83a ust. 1 ww. ustawy*, działalnością gospodarczą, natomiast obowiązki w zakresie rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostek organizacyjnych nieprowadzących działalności gospodarczej szczegółowo określa *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej*² – wskazując m.in. w § 2, iż jednostki te prowadzą księgi rachunkowe, zaś kierownik jednostki ustala i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

² Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.

- c) nie prowadzono rachunku bankowego Przedszkola, a środki dotacji przekazywane były na wskazany przez Panią rachunek bankowy osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, mimo iż przepis *art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty* stanowi, że dotacja jest przekazywana na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola.

Pomimo powyższych nieprawidłowości, formułując ocenę w niniejszym wystąpieniu NIK wzięła pod uwagę, iż przy dokonywaniu wpisu Przedszkola do ewidencji placówek niepublicznych Urząd Gminy nie zakwestionował wskazanej przez Panią w statucie Przedszkola dokumentacji finansowej określonej, jako podatkowa księga przychodów i rozchodów, a ponadto dokonał wpisu działalności o symbolu EKD 85.10 Z (właściwego dla „wychowania przedszkolnego”) do prowadzonej przez Panią działalności gospodarczej.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) ustalenie polityki rachunkowości Przedszkola uwzględniającej w szczególności przyjęte zasady rachunkowości i prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz zapewnienie zgodności z nią prowadzonej dokumentacji,
- 2) wskazanie Urzędowi Gminy wyodrębnionego rachunku bankowego Przedszkola celem przekazywania dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK* 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 wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z *art. 62 ust. 2 ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.