



# Prezydent Miasta Lublin



ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851  
e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.15.2011

Lublin, dnia 22.08.2011 r.

**Pani Agnieszka Zatorska  
Pani Agnieszka Zielińska  
Niepubliczne Przedszkole  
„Akademia Przedszkolaczka”  
ul. Ks. J. Popiełuszki 28D  
20-052 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup>, inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin – Tomasz Wziątek – przeprowadził w dniach od 8 do 14 lipca 2011 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. na prowadzenie Przedszkola Niepublicznego „Akademia Przedszkolaczka” (zwanego dalej „Przedszkolem”). Dotacji udzielono na podstawie art. 90 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> oraz uchwał Rady Miasta Lublin nr 847/XXXVI/2009 z dnia 19 listopada 2009 r.<sup>3</sup> i nr 1231/XLVI/2010 z dnia 4 listopada 2010 r.<sup>4</sup> Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Przedszkola reprezentowanego przez Panią Agnieszkę Zatorską – Prezesa Zarządu oraz Panią Agnieszkę Zielińską – Wiceprezesa Zarządu, pełniących jednocześnie funkcje dyrektora Przedszkola. Szczegółowe ustalenia przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 lipca 2011 r.

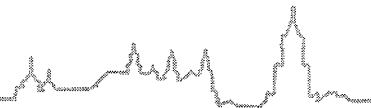
**Ustalenia kontroli potwierdzają, że w ww. okresie Przedszkole wykorzystało kwotę dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin w łącznej wysokości 590.710 zł (tj. w 2010 r. 387.534 zł, a w 2011 r. 203.176 zł) na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, tj. na pokrycie wydatków bieżących w ramach dofinansowania realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.**

1 załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli

2 ustawa z dnia 7 września 1991 r. (j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

3 w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół oraz placówek na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

4 w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół oraz placówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.



Z ustaleń kontroli wynika, że ze środków dotacji sfinansowano wynagrodzenia pracowników Przedszkola, wynajem pomieszczeń oraz w 2010 r. zużycie energii.

Dokumentacja poddana kontroli<sup>5</sup>, potwierdza, że:

- pracownicy Przedszkola posiadali wymagane kwalifikacje do wykonywanej pracy,
- otrzymali wynagrodzenie w wysokości ustalonej w umowie i w wymaganym terminie tj. do 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- pracownicy potwierdzali podpisem czas pracy, za który otrzymali wynagrodzenie,
- od wypłaconego im wynagrodzenia odprowadzono terminowo składki na ubezpieczenia społeczne,
- opłaty za najem pomieszczeń oraz zakup energii były udokumentowane i wynikały z faktur wystawionych na rzecz Przedszkola.

Wydział Audytu i Kontroli **wnosi jedynie uwagi do sposobu dokumentowania faktur rozliczonych ze środków dotacji**. Nie zawierały one bowiem stosownej adnotacji o ich zapłacie ze środków dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin.


**W związku z powyższym, w celu udokumentowania wydatków publicznych w sposób niebudzący wątpliwości polecam:**

- na fakturach i rachunkach zapłaconych ze środków dotacji udzielonych z budżetu miasta Lublin na bieżąco dokonywać adnotacji o tym fakcie,
- adnotację taką zamieścić na ww. dowodach zapłaconych ze środków przedmiotowej dotacji w 2010 r. i w I połowie 2011 r.

Proszę w ciągu 30 dni o daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższego zalecenia – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli<sup>6</sup>.

KIEROWNIK  
REZERWU KONTROLI  
Beata Kurek

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli

5 Akta osobowe pracowników zawierające dokumenty potwierdzające kwalifikacje pracowników, umowy o pracę, umowy zlecenie, listy płac, ewidencja czasu pracy, dzienniki zajęć, umowy najmu pomieszczeń, faktury oraz przelewy dokumentujące zapłatę za faktury, wypłatę wynagrodzeń, opłacenie składek ZUS.

6 <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>