



Prezydent Miasta Lublin



ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.18.2011

Lublin, dnia 28 grudnia 2011 r.

Pan Stanisław Jagodziński
Niepubliczne Przedszkole
„Mali Odkrywcy”
20-554 Lublin, ul. Siewna 20

W odpowiedzi na Pana zastrzeżenia dotyczące wystąpienia pokontrolnego (pismo znak AK-K-I.1711.18.2011 z dnia 11 października 2011 r.) informuję, że:

- 1) Po przeprowadzeniu przez Wydział Audytu i Kontroli analizy informacji zawartych w Pana piśmie oraz w załączonych do niego dokumentach, z kwoty nieudokumentowanej części dotacji wskazanej w ww. wystąpieniu pokontrolnym, uznaję dodatkowo jako poniesione ze środków dotacji przekazanej Panu w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. wydatki w kwocie 114 256,48 zł, z tego:
 - 63 743,89 zł w 2010 r.,
 - 50 512,59 zł w 2011 r. (do czerwca).

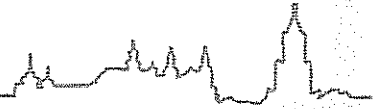
Składają się na nie wynagrodzenia pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne oraz opłaty za wynajem pomieszczeń przedszkola, zapłacone w latach 2010 - 2011 r., które udokumentował Pan wyciągami bankowymi, a w przypadku składek na ubezpieczenia społeczne potwierdzeniem ich zapłaty jest pismo z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (znak: RKS2/200000/451/2011/7741445236 z 08.11.2011 r.).

W następstwie powyższego łączna kwota udokumentowanych przez Pana wydatków poniesionych ze środków dotacji udzielonej z budżetu Miasta Lublin w latach 2010 - 2011 na cele wymienione w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty¹, wynosi 201 267,70 zł, z tego:

- 145 370,11 zł w 2010 r.,
- 55 897,59 zł w 2011 r. (do czerwca).

- 2) Nie akceptuję natomiast rozliczenia z ww. dotacji wydatków w kwocie 52 201,89 zł w 2010 r. i 9 343,41 zł w 2011 r., tj.:
 - a) dotyczących zapłaty zobowiązań za lata poprzedzające rok otrzymania i wykorzystania dotacji (np. należny ZUS za lata 2008 - 2009 zapłacony w 2010 r.)
 - c) których zapłaty Pan nie udokumentował.

¹ ustawa z dnia 07.09.1991 r. (j.t. z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).



Według art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty środki z dotacji przeznacza się na wydatki bieżące w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Wydatki te należy udokumentować dowodami księgowymi ujętymi w księgach rachunkowych zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 7 pkt. 3 ustawy o systemie oświaty w związku z w art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość².

Szczegółowe zestawienie wydatków przedszkola w okresie objętym kontrolą po uwzględnieniu ww. kwot - w załączeniu do niniejszego pisma.

W związku z powyższym polecam:


Niezwłocznie zwrócić kwotę 61 545,30 zł (część dotacji udzielonej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od tej kwoty) tj.:

- 52 201,89 zł stanowiące różnicę pomiędzy wysokością otrzymanej przez Pana w 2010 r. dotacji (197 572,00 zł) a wysokością udokumentowanych wydatków poniesionych z tej dotacji (145 370,11 zł),
- 9 343,41 zł stanowiące różnicę pomiędzy wysokością rozliczonej przez Pana do czerwca 2011 r. dotacji (65 241,00 zł) a wysokością udokumentowanych wydatków z tej dotacji (55 897,59 zł).

Proszę w ciągu 14 dni od daty doręczenia niniejszego pisma dostarczyć do Wydziału Audytu i Kontroli informację o realizacji ww. zalecenia, dołączając kserokopię dowodu zwrotu przedmiotowej kwoty dotacji.

W przypadku niewywiązania się z ww. obowiązku we wskazanym terminie, zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne.

KIEROWNIK
KASJER
Beata Kurek

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

Do wiadomości:

- Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

² j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Zestawienie wydatków ze środków dotacji w okresie styczeń 2010–czerwiec 2011 r.

Tabela: Zestawienie rozliczonej, wykorzystanej dotacji wg rodzajów wydatków ujętych w rozliczeniach w poszczególnych okresach sprawozdawczych 2010 r.:

Lp.	Wynagrodzenie oraz wynagrodzenie bezosobowe	Kwota			Data zapłaty	Wyciąg bankowy: data/nr pozycji w wyciągu + potw. odbioru gotówki
		Rozliczona z dotacji	Zakwalifikowana z dokumentów	Zapłacona		
1.	styczeń	10 000,00	5000,00	1355,00	22.02.2010	II/19
				1355,00	22.02.2010	II/26
				1100,00	22.02.2010	II/29
				1100,00	22.02.2010	II/35
				89,00	22.02.2010	II/43
			3131,17	3131,17	21.06.2010	VI/17
			1000,00	1000,00	22.02.2010	II/33
Razem		10000,00	8175,76	9130,17		
2.	luty	10 000,00	5000,00	1355,00	12.03.2010	III/4
				1100,00	12.03.2010	III/6
				1355,00	12.03.2010	III/8
				1100,00	12.03.2010	III/10
			3044,73	1601,56	02.07.2010	VII/2
				339,00	06.07.2010	VII/3
				69,04	07.07.2010	VII/6
				930,67	07.07.2010	VII/6
				104,46	07.07.2010	VII/6
			1000,00	1000,00	12.03.2010	III/12
Razem		10000,00	9044,73	8954,73		
3.	marzec	10000,00	5000,00	1355,00	14.04.2010	IV/8
				1100,00	14.04.2010	IV/10
				1355,00	14.04.2010	IV/12
				1000,00	14.04.2010	IV/14
				89,00	15.04.2010	IV/48
			3131,17	303,96	12.08.2010	VIII/22
				518,00	13.08.2010	VIII/25
				484,00	16.08.2010	VIII/28
				703,64	17.08.2010	VIII/29
				930,67	19.08.2010	VIII/43
				172,90	19.08.2010	VIII/43
			1000,00	1000,00	14.04.2010	IV/16
			Razem		10000,00	9131,17
4.	kwiecień	10000,00	5000,00	1355,00	14.05.2010	V/19
				1100,00	14.05.2010	V/21

				1355,00	14.05.2010	V/23
				1100,00	14.05.2010	V/25
			3113,17	3113,17	19.08.2010	VIII/43
			1000,00	1000,00	14.05.2010	V/27
Razem		10000,00	9113,17	9023,17		
5.	maj	10000,00	5000,00	4350,00	06.10.2010	X/4
					06.10.2010	X/6
					11.10.2010	X/18
					13.10.2010	X/26
			3113,17	2121,65	15.09.2010	IX/30
				527,65	16.09.2010	IX/42
				112,85	17.09.2010	IX/44
				351,02	20.09.2010	IX/51
1000,00	1000,00	22.10.2010	X/40			
Razem		10000,00	9113,17	8463,17		
6.	czerwiec	10000,00	4889,15	420,00	14.07.2010	VII/19
				500,00	16.07.2010	VII/23
				1000,00	19.07.2010	VII/33
				700,00	19.07.2010	VII/35
				600,00	20.07.2010	VII/39
				1589,15	25.10.2010	X/58
			3046,27	0,00 (940,02)	17.02.2011	Brak danych
				0,00 (1019,87)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (122,14)	08.02.2011	Brak danych
				0,00 (795,59)	17.02.2011	Brak danych
				0,00 (168,65)	07.02.2011	Brak danych
			1000,00	1000,00	25.10.2010	X/58
			Razem		10000,00	8935,42
7.	lipiec	10000,00	4888,45	400,00	10.08.2010	VIII/12
				255,00	11.08.2010	VIII/19
				1000,00	19.08.2010	VIII/40
				1310,85	25.10.2010	X/58
				1922,60	15.11.2010	XI/12
			2967,12	0,00 (1946,10)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (132,01)	08.02.2011	Brak danych
				0,00 (721,57)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (59,19)	07.02.2011	Brak danych
				0,00 (44,80)	07.02.2011	Brak danych
0,00 (63,45)	28.06.2011	Brak danych				
1000,00	1000,00	25.10.2010	X/59			
Razem		10000,00	8855,57	5888,45		
8.	sierpień	10000,00	4385,11	880,00	20.09.2010	IX/50

				1100,00	21.09.2010	IX/55
				958,00	21.09.2010	IX/57
				1355,00	21.09.2010	IX/59
				1050,00	10.11.2010	XI/6
				372,51	15.11.2010	XI/11
			2225,00	0,00 (1313,90)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (798,06)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (113,04)	28.06.2011	Brak danych
			1000,00	600,00	12.11.2010	XI/10
				400,00	16.11.2010	XI/15
Razem		10000,00	7610,11	6715,51		
9.	wrzesień			450,00	15.10.2010	X/30
			6018,55	1300,00	12.11.2010	XI/9
				450,00	22.11.2010	XI/20
		9500,00		3822,00	24.11.2010	XI/26
			3481,45 (3541,67)	0,00 (2370,02)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (967,74)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (203,91)	28.06.2011	Brak danych
			1000,00	1000,00	22.10.2010	X/40
Razem		9500,00	9500,00 (10560,22)	7022,00		
			5922,77	2700,00	10.11.2010	XI/5
				27,49	15.11.2010	XI/11
10.	październik	9500,00		0,00 (2281,89)	28.06.2011	Brak danych
			3525,16	0,00 (1046,95)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (196,32)	28.06.2011	Brak danych
			52,07 (1000,00)	52,07 (77,40)	15.11.2010	XI/12
Razem		9500,00	9500,00	2779,56		
				800,00	07.12.2010	XII/2
				500,00	09.12.2010	XII/6
			5781,81	1850,00	10.12.2010	XII/10
				500,00	10.12.2010	XII/11
				300,00	10.12.2010	XII/13
		9671,00		1831,81	13.12.2010	XII/14
			3332,54	0,00 (2119,00)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (1031,23)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (182,31)	28.06.2011	Brak danych
			556,65 (1000,00)	0,00	Brak danych	Brak danych
Razem		9671,00	9671,00	5781,81		
12.	grudzień	3925,00	0,00 (3550,48)	0,00 (2318,17)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (1032,87)	28.06.2011	Brak danych
				0,00 (199,44)	28.06.2011	Brak danych
			374,52 (5796,34)	0,00	Brak danych	Brak danych

		3925,00	3925,00	0,00		
Razem:		112596,00	102575,10	78579,89		
Różnica						
Lp.	Wynajem lokalu	Kwota			Data zapłaty	Wyciąg bankowy: data/nr pozycji w wyciągu + potw. odbioru gotówki
		Rozliczona z dotacji	Zakwalifikowana z dokumentów	Zapłacona		
1.	styczeń	6 000,00	6 000,00	3000,00	19.01.2010	I/33
				1500,00	19.01.2010	I/39
				1500,00	15.01.2010	I/22
Razem		6000,00	6000,00	6000,00		
2.	luty	6000,00	6000,00	700,00	11.02.2010	II/9
				3000,00	22.02.2010	II/24
				2300,00	22.02.2010	II/37
Razem		6000,00	6000,00	6000,00		
3.	marzec	6000,00	6000,00	3200,00	24.03.2010	III/18
				1000,00	10.03.2010	III/1
				1700,00	18.03.2010	III/15
Razem			6000,00	5900,00		
4.	kwiecień	6200,00	6200,00	3100,00	12.04.2010	IV/4
				3100,00	15.04.2010	IV/27
Razem		6200,00	6200,00	6200,00		
5.	maj	6200,00	6200,00	3000,00	11.05.2010	V/9
				3100,00	14.05.2010	V/37
				100,00	07.05.2010	V/4
Razem		6200,00	6200,00	6200,00		
6.	czerwiec	6200,00	6200,00	3100,00	19.07.2010	VII/29
				2000,00	22.06.2010	VI/24
Razem		6200,00	6200,00	5100,00		
7.	lipiec	6200,00	6200,00	3100,00	19.07.2010	VII/25
				3100,00	19.07.2010	VII/29
Razem		6200,00	6200,00	6200,00		
8.	sierpień	6200,00	6200,00	1800,00	19.08.2010	VIII/38
				3900,00	20.08.2010	VIII/48
				500,00	10.08.2010	VIII/10
Razem		6200,00	6200,00	6200,00		
9.	wrzesień	6200,00	6200,00	2500,00	21.09.2010	IX/61
				1500,00	03.09.2010	IX/5
				2000,00	21.09.2010	IX/65
				200,00	08.09.2010	IX/17
Razem		6200,00	6200,00	6200,00		
10.	październik	6200,00	6200,00	2300,00	12.10.2010	X/19

				2000,00	14.10.2010	X/28
				1800,00	13.10.2010	X/25
				100,00	21.10.2010	X/36
Razem		6200,00	6200,00	6200,00		
11.	listopad	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy
12.	grudzień	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem:		61400,00	61400,00	60200,00		
Różnica			0,00	- 1200,00		
Lp.	Opłaty za media	Kwota			Data zapłaty	Wyciąg bankowy: data/nr pozycji w wyciągu + potw. odbioru gotówki
		Rozliczona z dotacji	Zakwalifikowana z dokumentów	Zapłacona		
1.	styczeń	3 532,00	138,78	138,78	26.01.2010	I/59
			29,28	29,28	26.01.2010	I/63
			61,00	61,00	29.01.2010	I/67
			77,90	77,90	23.02.2010	II/46
			117,90	117,90	2009	Potrącenie z nadpłaty
Razem		3532,00	424,86	424,86		
2.	luty	3532,00	29,28	29,28	23.02.2010	II/48
			138,78	138,78	23.02.2010	II/50
			1160,50	1160,50	23.02.2010	II/52
			61,00	61,00	24.03.2010	III/26
			77,90	77,90	24.03.2010	III/27
Razem		3532,00	1467,46	1467,46		
3.	marzec	1328,00	1090,81	1090,81	15.04.2010	IV/20
			29,28	29,28	24.03.2010	III/22
			138,78	138,78	24.03.2010	III/29
			61,00	61,00	15.04.2010	IV/32
			77,90	77,90	15.04.2010	IV/35
			132,61	132,61	2009	Potrącenie z nadpłaty
			587,44	587,44	23.02.2010	II/54
Razem		1328,00	1328,00 (2117,82)*	1328,00 (2117,82)		
4.	kwiecień	2686,00	29,28	29,28	15.04.2010	IV/34
			138,78	138,78	15.04.2010	IV/29
			93,11	0,00	Brak danych	Brak danych
			77,90	0,00	Brak danych	Brak danych
			586,83	586,83	22.10.2010	X/47
			630,78	630,78	23.08.2010	KP (zestawienie dokumentów wpłat: poz. 7)

Razem		2686,00	1556,68	1385,67		
5.	maj	3142,00	138,78	0,00	Brak danych	Brak danych
			90,28	0,00	Brak danych	Brak danych
			183,06	183,06	2009	Potrącenie z nadpłaty
			77,90	0,00	Brak danych	Brak danych
Razem		3142,00	490,02	183,06		
6.	czerwiec	2876,00	386,08	0,00 (386,08)	14.01.2011	I/10
			138,78	0,00	Brak danych	Brak danych
			1108,80	1108,80	22.10.2010	X/47
			90,28	0,00	Brak danych	Brak danych
			77,90	0,00	Brak danych	Brak danych
Razem		2876,00	1801,84	1108,80		
7.	lipiec	2876,00	108,49	0,00	Brak danych	Brak danych
			139,43	139,43	24.09.2010	IX/78
			90,28	0,00	Brak danych	Brak danych
			190,11	9,86 + 0,00	2009 + brak danych	Potrącenie z nadpłaty + brak danych
			116,84	0,00	Brak danych	Brak danych
Razem		2876,00	645,15	149,29		
8.	sierpień	2876,00	346,57	0,00 (346,57)	14.01.2011	I/10
			694,59	59,52	22.10.2011	X/47
				0,00 (635,07)	14.01.2011	Zestawienie wpłat
			59,78	59,78	24.09.2010	IX/78
			96,51	0,00	Brak danych	Brak danych
			94,06	0,00	Brak danych	Brak danych
			77,90	0,00	Brak danych	Brak danych
			Razem		2876,00	2004,48
9.	wrzesień	364,00	59,78	59,78	24.09.2010	IX/78
			183,06	0,00	Brak danych	Brak danych
			83,46	0,00	Brak danych	Brak danych
Razem		364,00	326,30	59,78		
10.	październik	364,00	694,59	0,00 (687,59)	14.01.2011	Zestawienie wpłat
				0,00 (7,00)	19.07.2011	Zestawienie wpłat
			59,78	0,00	Brak danych	Brak danych
			737,78	215,26 (737,78)	22.10.2010	X/50
			118,58	0,00	Brak danych	Brak danych
			148,74	148,74	22.10.2010	X/50
			390,60	0,00 (267,35)	14.01.2011	I/10
				0,00 (123,25)	01.03.2011	KP (zestawienie

						wpłat: poz. 11 i 12
Razem		364,00	364,00 (2150,07)	364,00 (886,52)		
11.	listopad	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy
12.	grudzień	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem:		23576,00	10408,79	6590,22		
Różnica			- 13167,21	- 16985,78		
Łącznie:		197572,00	174383,89	145370,11		
Różnica			- 23188,11	- 52201,89		

* w nawiasach podano rzeczywiste kwoty pozostające do zapłaty lub zapłacone

Tabela: Zestawienie rozliczonej, wykorzystanej dotacji wg rodzajów wydatków ujętych w rozliczeniach w poszczególnych okresach sprawozdawczych 2011 r.:

Lp.	Wynagrodzenie + składki ZUS	Kwota			Data zapłaty	Wyciąg bankowy: data/nr pozycji w wyciągu + potw. odbioru gotówki
		Rozliczona z dotacji	Zakwalifikowana z dokumentów	Zapłacona		
1.	Styczeń, luty, marzec	5020,19 + 10884,81	6013,95	1400,00	22.02.2011	II/15
			3685,01 (ZUS)	2410,49	28.06.2011	Brak danych
				1067,13	28.06.2011	Brak danych
				207,39	28.06.2011	Brak danych
			1000,00	0,00	Brak danych	Brak danych
			5968,31	600,00	08.03.2011	III/5
			3557,51 (ZUS)	2337,13	28.06.2011	Brak danych
				1019,30	28.06.2011	Brak danych
				201,08	28.06.2011	Brak danych
			1000,00	0,00	Brak danych	Brak danych
			6013,95	0,00	Brak danych	Brak danych
			2643,49 (ZUS)	389,55	28.06.2011	Brak danych
				2020,94	04.07.2011	Brak danych
				25,61	28.06.2011	Brak danych
				998,80	04.07.2011	Brak danych
29,64	28.06.2011	Brak danych				
177,75	04.07.2011	Brak danych				
1000,00	0,00	Brak danych	Brak danych			
Razem		15905,00	15905,00 (30882,22)	12884,81		
2.	Kwiecień, maj, czerwiec	5223,22+ 6912,78	6013,95	3000,00	02.05.2011	V
			3642,29 (ZUS)	2406,49	04.07.2011	Brak danych
				1021,41	04.07.2011	Brak danych
				214,39	04.07.2011	Brak danych

			1000,00	0,00	Brak danych	Brak danych
			6013,95	2100,00	02.06.2011	VI
			3270,49 (ZUS)	2065,94	28.06.2011	Brak danych
				1026,80	28.06.2011	Brak danych
				177,75	28.06.2011	Brak danych
			1000,00	0,00	Brak danych	Brak danych
			4976,61	0,00	Brak danych	Brak danych
			1000,00	0,00	Brak danych	Brak danych
Razem		12136,00	18312,00 (26917,29)	12012,78		
Razem:		28041,00	28041,00 (41000,72)	24897,59		
Różnica			0,00	- 3143,41		
Lp.	Wynajem lokalu	Kwota			Data zapłaty	Wyciąg bankowy: data/nr pozycji w wyciągu + potw. odbioru gotówki
		Rozliczona z dotacji	Zakwalifikowana z dokumentów	Zapłacona		
1.	Styczeń, luty, marzec	18600,00	6210,00	3100,00	24.01.2011	I/14
				3100,00	07.01.2011	I/2
					20.01.2010	I/20
			6370,00	0,00	Brak danych	Brak danych
			6370,00	6200,00	18.03.2011	III
					18.03.2011	III
31.03.2011	III					
2.	Kwiecień, maj, czerwiec	18600,00	6370,00	6200,00	21.04.2011	IV
						16.05.2011
			6370,00	6200,00	19.05.2011	V
					23.05.2011	V
					20.06.2011	VI
			6370,00	6200,00	22.06.2011	VI
Razem:		37200,00	37200,00 (38060,00)	31000,00		
Różnica:			0,00	- 6200,00		
Łącznie:		65241,00	65241,00	55897,59		
Różnica:			0,00	- 9343,41		

INSPEKTOR

Tomasz Lubiarz