

---

**URZĄD MIASTA LUBLIN**  
**DEPARTAMENT PREZYDENTA**  
**WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI**



**PROTOKÓŁ KONTROLI**

---

**Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy”**

Lublin, wrzesień 2011



<b>Jednostka kontrolowana:</b>	Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” ul. Siewna 20, 20-621 Lublin.
<b>Przedmiot i okres kontroli:</b>	Sprawdzenie stanu faktycznego liczby dzieci będącej podstawą naliczenia i przekazania dotacji na prowadzenie Przedszkola w latach szkolnych 2009/2010 i 2010/2011 oraz wydatkowanie tej dotacji w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r.
<b>Kontrolę przeprowadzili:</b>	Małgorzata Radej – inspektor w Wydziale Oświaty i Wychowania UM Lublin, na podstawie upoważnienia nr 39/2011 z dnia 29.08.2011 r., w dniach 30.08 – 09.09.2011 r. - w zakresie ustaleń opisanych w rozdziale I protokołu kontroli. Beata Skowyrą – podinspektor w Wydziale Oświaty i Wychowania UM Lublin, na podstawie upoważnienia nr 40/2011 z dnia 30.08.2011 r., w dniach 30.08 – 09.09.2011 r. - w zakresie ustaleń opisanych w rozdziale I protokołu kontroli Miroslaw Dyk – główny specjalista w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin, na podstawie upoważnienia nr 37/2011 z dnia 29.08.2011 r., w dniach 30.08.2011 r. - w zakresie ustaleń ogólnych i opisanych w rozdziale II protokołu kontroli. Tomasz Łubiarz – inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin, na podstawie upoważnienia Nr 38/2011 z dnia 29.08.2011 r., w dniach: 30.08.2011 r. oraz 08.09. - 14.09.2011 r. (z przerwą w dniach: 31.08. - 07.09.2011 r.) w zakresie ustaleń ogólnych i opisanych w rozdziale II protokołu kontroli.

### Ustalenia ogólne

Niepubliczne Przedszkole „Mali odkrywcy” (zwane w dalszej części protokołu „Przedszkolem”) prowadzone jest przez osobę fizyczną – Pana Stanisława Jagodzińskiego (dalej: Prowadzący Przedszkole), który reprezentował Przedszkole w toku kontroli. Prowadzący Przedszkole posiada zaświadczenie z dnia 11.08.2008 r. o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (zaświadczenie znak: SA/EP.II.6410-6694/2008), której przedmiotem jest wykonywanie: 1) pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych; 2) pozaszkolnych form edukacji artystycznej. Przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół niepublicznych gminy Lublin w dniu 25.11.2008 r. pod numerem ewidencyjnym 66/G/N (zaświadczenie znak: OW.OP.IV.4320G- 13/08).

Siedziba Przedszkola znajduje się w Lublinie przy ul. Siewnej 20 w lokalu dwukondygnacyjnym o łącznej powierzchni 334,31 m<sup>2</sup>, z której wydzielono m. in. trzy sale dla dzieci (40,09 m<sup>2</sup>, 32,12 m<sup>2</sup>, i 38,52 m<sup>2</sup>), kuchnię i zmywalnię naczyń. Budynek wynajmowany jest od Pani Barbary Plisak oraz Moniki Kuśmierz na podstawie umowy najmu z 05.08.2008 r. zawartej na czas nieokreślony. Przedmiotem tej umowy jest najem lokalu usługowego usytuowanego w budynku

przy ul. Siewnej 20 w Lublinie o powierzchni użytkowej 660,00m<sup>2</sup>. Najemca zobowiązał się do płacenia: 1) czynszu w kwocie 3 000,00 zł za cały przedmiot najmu w miesiącach: sierpień, wrzesień, październik 2008 r., natomiast w okresie od listopada 2008 r. - 6 000,00 zł (płatne na rzecz Barbara Plisak – 3 000,00 zł, na rzecz Moniki Kuśmierz – 3 000,00 zł) oraz 2) opłat za media, tj. za energię elektryczną, wodę i ścieki, wywóz nieczystości, energię ciepłą według rzeczywistego zużycia, tj. na podstawie faktur wystawionych dla lokalu przez dostarczycieli ww. mediów lub na podstawie odrębnych liczników zamontowanych w lokalu. Od dnia 13.01.2011 r. wysokość czynszu za przedmiot najmu uległa zmianie i wynosi 6 370,00 zł (płatne na rzecz Barbary Plisak – 3 185,00 zł oraz na rzecz Moniki Kuśmierz – 3 185,00 zł).

Z Opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lublinie (z dnia 16.10.2008 r., znak: ONS-NZ-703/336/08) wynika, że budynek Przedszkola spełnia warunki bezpieczeństwa i higieny do prowadzenia 3-oddziałowego Przedszkola z pobytem do 45 dzieci oraz do całodziennego wyżywienia (śniadania, obiad, podwieczerek dostarczanego przez firmę cateringową. Z ustaleń kontroli opisanych w rozdziale I protokołu wynika, że w pierwszym półroczu 2011 r. do przedszkola uczęszczało maksymalnie 28 dzieci (w czerwcu 2011 r.). Oznacza to, że ilość dzieci nie przekraczała dopuszczalnej w ww. opinii.

Cele i zadania Przedszkola określone zostały w statucie podpisanym przez Prowadzącego Przedszkole. Zgodnie ze statutem:

- 1) organami Przedszkola są: dyrektor i rada pedagogiczna;
- 2) w Przedszkolu może działać rada rodziców;
- 3) w Przedszkolu zatrudnia się: dyrektora, nauczycieli i pracowników obsługi. Dyrektora Przedszkola zatrudnia się na podstawie umowy o pracę (§ 5 ust. 5 statutu);
- 4) Przedszkole funkcjonuje przez od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy. W okresie wakacyjnym Przedszkole pełni dyżur. W czasie dyżuru prowadzona jest praca dydaktyczno-opiekuńczo-wychowawcza z wyłączeniem płatnych zajęć dodatkowych;
- 5) praca dydaktyczna prowadzona jest w oparciu o podstawę programową wychowania przedszkolnego. Godzina zajęć trwa w Przedszkolu 60 minut. Ponadto w Przedszkolu organizuje się zajęcia dodatkowe<sup>1</sup> z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dzieci i na życzenie rodziców i ich koszt (§ 4 ust. 11 pkt 1 statutu). Koszty zajęć z rytmiki i języka angielskiego wliczone są w czesne (§ 4 ust. 11 pkt 3 statutu). Czas trwania zajęć prowadzonych dodatkowo wynosi: z dziećmi w wieku 3-4 lat około 15 minut, z dziećmi w wieku 5-6 lat około 30 minut.

<sup>1</sup> Według informacji Prowadzącego Przedszkole zajęciami dodatkowymi są zajęcia z gimnastyki korekcyjnej, tańca i ruchu

Z informacji Prowadzącego Przedszkole wynika, że od stycznia do kwietnia 2011 r. Przedszkole prowadziło zajęcia w 3 grupach, a w okresie maj-czerwiec 2011 r. W dwóch (jedna grupa – dzieci w wieku 4-5 lat, druga poniżej 4 lat).

Dyrektorem Przedszkola była Pani Ewa Parzyńska na podstawie umów zleceń zawieranych na okresy: 1) 1 września 2009 r. - 31 sierpnia 2010 r.; 2) 01 września – 30 września 2010 r.; 3) 1 października 2010 r. - 30 czerwca 2011 r. Przedmiotem umów zleceń było wykonanie następujących prac: 1) opieka merytoryczna nad dziećmi i nauczycielami; 2) organizacja i prowadzenie przedszkola; 3) kontrola zajęć dodatkowych i wyżywienia.

Księgowość przedszkola była prowadzona przez biuro rachunkowe REGOS mieszczące się w Lublinie przy ul. Długiej 101 na podstawie umowy z dnia 10 września 2008 r. zawartej na czas nieokreślony.

### Ustalenia szczegółowe

#### I. Stan faktyczny liczby dzieci będącej podstawą naliczania i przekazywania dotacji na prowadzenie Przedszkola w latach szkolnych 2009/2010 i 2010/2011.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie następujących dokumentów:

1. dzienników zajęć Przedszkola,
2. kart zgłoszeń,
3. wpłat rodziców za czesne oraz wyżywienie,
4. wpłat rodziców za zajęcia dodatkowe,  
siedmiorga dzieci uczęszczających do Przedszkola (dane dzieci stanowią załącznik nr 1).

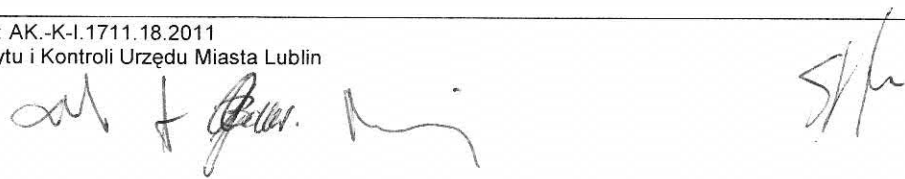
W trakcie kontroli stwierdzono, że:

Ad. 1. Dane dzieci wskazanych w niniejszym protokole wraz z potwierdzeniem uczęszczania do Przedszkola od września 2009 r. do czerwca 2010 r. widniały w dokumentacji przebiegu nauczania (tj. w dziennikach zajęć Przedszkola – kserokopia w załączeniu – załącznik nr 2 i 3).

Ad. 2. Stwierdzono brak kart zgłoszeń dzieci wskazanych wyżej. Z wyjaśnień Prowadzącego Przedszkole wynika, że karty zgłoszeń zostały zniszczone, w ramach porządków po roku 2009. Po zakończeniu roku szkolnego 2009/2010 nie przechowano tych kart.

Ad. 3. W dokumentacji przekazanej przez Prowadzącego Przedszkole stwierdzono brak potwierdzenia opłat za Przedszkole na dziecko, Lenę Gaję Chudzik (dowody wpłat, w postaci dokumentów KP, za okres objęty kontrolą, wystawione na sześcioro dzieci, stanowią załącznik nr 4). Z wyjaśnień Prowadzącego Przedszkole wynika, iż wskazany wyżej dokument zaginął.

Ponadto w dowodzie wpłaty KP z dnia 08.09.2009 na dziecko Nina Szponar zawarty jest identyczny opis tytułu wpłaty, jak w dowodzie zapłaty dokonany przelewem dnia 01.09.2009 – BNP Paribas (załącznik nr 5). Prowadzący



Przedszkole wyjaśnił, że w potwierdzeniu wpłaty gotówkowej przez dokument KP widnieje błędny tytuł wpłaty. Zdaniem Prowadzącego Przedszkole wpłata z dnia 01.09.2009 dotyczy wpisowego. Ponadto stwierdzono brak podpisów na dowodach wpłaty KP za:

- grudzień 2009 r. oraz styczeń – marzec 2010 r. – dotyczy Jana Szreniawskiego;
- wrzesień – grudzień 2009 r. oraz styczeń, luty, maj, czerwiec 2010 r. – dotyczy Weroniki Samberger;
- grudzień 2009 r. oraz kwiecień 2010 r. – dotyczy Jakuba Jedlińskiego;
- wrzesień, listopad, grudzień 2009 r. oraz styczeń, luty, kwiecień, maj 2010 r. dotyczy Niny Szponar;
- wrzesień – grudzień 2009 r. oraz styczeń – czerwiec 2010 r. – dotyczy Natalii Julii Wójcik;
- październik – grudzień 2009 r. oraz luty – czerwiec 2010 r. dotyczy Urszuli Semeniuk.

Z wyjaśnień Prowadzącego Przedszkole wynika, iż z uwagi na pośpiech, nie zwracano uwagi na konieczność podpisywania dowodów KP, przy pobieraniu pieniędzy za czesne oraz wyżywienie od rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola.

Ad. 4. Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono brak w dokumentacji Przedszkola wpłat za zajęcia dodatkowe. Zgodnie z wyjaśnieniem Prowadzącego Przedszkole opłaty za zajęcia dodatkowe rozliczane były bezpośrednio z prowadzącymi zajęcia.

## **II. Wydatkowanie dotacji w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r.**

Sprawdzono udokumentowanie wydatków poniesionych przez Przedszkole ze środków dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin:

- 197 572,00 zł – w 2010 r.,
- 65 706,00 zł – w 2011 r.,

oraz ich przeznaczenie na cele określone w art 90 ust 3d ustawie o systemie oświaty<sup>2</sup>, tj. na pokrycie wydatków bieżących przedszkola związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Udokumentowanie wydatków oznaczało zgodność informacji zawartych w udostępnionej dokumentacji finansowo-księgowej (umowy, faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, potwierdzenia odbioru gotówki itp.) z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych o wysokości dotacji w okresie objętym kontrolą.

<sup>2</sup> j.t. z 2004 r. Dz. U. Nr 256 poz. 2572 ze zm.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższej liście kontrolnej:

Lp.	Sprawdzić:	Ustalenia		Uwagi:
		2010	2011	
<b>1.</b>	<b>Rozliczenie</b>			
a.	Czy dotacja została przekazana na rachunek bankowy Przedszkola?	Tak	Tak, ale w okresie 01.04 -30.06.2011 r. na rachunek osobisty Prowadzącego Przedszkole	Opisano w pkt. Ad.1a
b.	Czy dane w rozliczeniach zostały wykazane rzetelnie?	Nie		Opisano w pkt. Ad.1b
c.	Czy rozliczenia były przekazywane terminowo do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin?	Tak	Tak	Opisano w pkt. Ad.1c
<b>2.</b>	<b>Dokumentacja</b>			
a.	Czy środki pochodzące z dotacji (wpływ i rozdysponowanie) posiadały odrębną ewidencję księgową, sporządzoną w systemie komputerowym lub ręcznie?	Nie		Opisano w pkt. Ad. 2a
b.	Czy faktury, rachunki lub listy płac były zatwierdzane do wypłaty przez prowadzącego Przedszkole lub dyrektora i obsługę księgową – z adnotacją, że zapłata nastąpiła w całości lub w części (kwota) ze środków pochodzących z dotacji?	Nie		Opisano w pkt. Ad. 2b
c.	Czy na ww. dowodach nadawano numery identyfikacyjne, i pod takimi samymi numerami umieszczano je w zapisach księgowych oraz w wyciągach bankowych?	Nie		Opisano w pkt. Ad. 2c
d.	Czy z ww. dowodów księgowych wynikało na podstawie jakiego dokumentu sfinansowano ich zapłatę np. poprzez zapis: "zapłacono przelewem, wyciąg bankowy nr ..."?	Nie		Opisano w pkt. Ad. 2d
<b>3.</b>	<b>Udokumentowane wykorzystanie dotacji, tj. czy dotacja została wykorzystana:</b>			
a.	na potrzeby/działalność statutową Przedszkola?	Tak	Tak	Opisano w pkt. Ad. 3a
b.	na wydatki bieżące Przedszkola?	Tak		
c.	na wydatki inwestycyjne Przedszkola?	Nie		

d.	na wydatki inwestycyjne Przedszkola, które jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, mogą być umarżane, tj. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania?	Nie	Nie	
e.	na wynagrodzenia pracowników, których prawa i obowiązki zostały określone w statucie?	Tak	Tak	
f.	na wynagrodzenie Prowadzącego Przedszkole, będącego osobą fizyczną z tytułu np. zawierania umów z pracownikami, zatwierdzania faktur do zapłaty, podpisywania list płac pracowników itp.?	Nie	Nie	
g.	na wydatki ujęte w statucie jako finansowane ze źródeł innych, niż dotacja (np. zajęcia dodatkowe)?	Tak, zajęcia dodatkowe: język angielski, rytmika, gimnastyka korekcyjna		Opisano w pkt. Ad. 3g
h.	na wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, za który zostały rozliczone?	Nie	Nie	Opisano w pkt. Ad. 3h
i.	w całości w roku budżetowym, na który została przyznana/udzielona?	Nie	Nie dotyczy	Opisano w pkt. Ad. 3i
j.	Czy dotacja została w części lub w całości niewykorzystana i zwrócona w terminie?	Nie	Nie dotyczy	Opisano w pkt. Ad. 3j
<b>4.</b>	<b>Udokumentowane wynagrodzenia pracowników wg rozliczenia:</b>			
a.	Czy wydatki zostały ujęte w rozliczeniach?	Tak		
b.	Czy wydatki dotyczyły wynagrodzeń pracowników Przedszkola?	Tak: podpisy listach płac i WB		
c.	Czy pracownicy posiadali kwalifikacje do pracy na zajmowanych stanowiskach?	Tak		Opisano w pkt. Ad. 4c
d.	Czy z pracownikami zawarto umowy o pracę?	Tak, na czas nieokreślony 1; na czas określony - 4		Opisano w pkt. Ad. 4d
e.	Czy wynagrodzenie naliczono zgodnie z umową o pracę (próba 100%)?	Tak		
f.	Czy wypłacano wynagrodzenie w naliczonej wysokości?	Tak, podpisy na listach płac, WB		Opisano w pkt. Ad. 4f
g.	Czy pracownicy przepracowali okresy, za które naliczono im wynagrodzenie (próba 100%)?	Tak: karty ewidencji czasu pracy, podpisy na listach obecności		Opisano w pkt. Ad. 4g



h.	Czy wynagrodzenie wypłacano terminowo?	Nie	Nie	Opisano w pkt. Ad. 4h
i.	Czy od wynagrodzeń naliczono składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, ubezpieczenie zdrowotne?	Tak		Opisano w pkt. Ad. 4i
j.	Czy ww. składki uiszczono terminowo?	Nie	Nie	Opisano w pkt. Ad. 4j
k.	Czy udokumentowano uiszczanie ww. składek?	Nie		Opisano w pkt. Ad. 4k
<b>5. Udokumentowane wynagrodzenia bezosobowe wg rozliczenia:</b>				
a.	Czy wydatki zostały ujęte w rozliczeniach?	Tak		
b.	Czy wynagrodzenia bezosobowe wynikały z realizacji umów zleceń lub o dzieło?	Umowy zlecenie		Opisano w pkt. Ad. 5b
c.	Czy w umowach zlecenia ustalono przedmiot umowy, termin rozpoczęcia i zakończenia zlecenia oraz kwotę wynagrodzenia za wykonanie zlecenia?	Tak		
d.	Czy wynagrodzenie za wykonanie zlecenia naliczono zgodnie z umową?	Tak		Opisano w pkt. Ad. 5d
e.	Czy potwierdzono wykonanie przedmiotu umów zleceń?	Tak, podpisy na listach obecności w okresie XI 2010 – V 2011		Opisano w pkt. Ad. 5e
f.	Czy wypłacano wynagrodzenia?	Tak: WB		Opisano w pkt. Ad. 5f
g.	Czy finansowanie ze środków dotacji umów zleceń na zajęcia dodatkowe było zgodne z postanowieniami statutu Przedszkola?	Nie		Opisano w pkt. Ad. 3g i 5g
<b>6. Udokumentowany wynajem pomieszczeń wg rozliczenia:</b>				
a.	Czy wydatki zostały ujęte w rozliczeniach?	Tak		
b.	W jaki sposób udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Tak: KP, oświadczenia, WB		Opisano w pkt. Ad. 6b
c.	Czy wydatki wynikały z faktur/rachunków/umowy najmu?	Tak: umowa najmu		
d.	Czy wydatki dotyczyły pomieszczeń Przedszkola?	Tak		
<b>7. Udokumentowane opłaty za media (gaz i en. elektr.) wg rozliczenia:</b>				

a.	Czy wydatki były ujęte w rozliczeniach?	Tak		
b.	W jaki sposób udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Tak: faktury VAT, rachunki, WB, zestawienie wydatków		
c.	Czy zapłacone kwoty wynikały z faktur?	Tak		
d.	Czy opłaty dotyczyły działalności Przedszkola?	Tak		
<b>8.</b>	<b>Udokumentowany zakup materiałów i wyposażenia wg rozliczenia:</b>			
a.	Czy wydatki były ujęte w rozliczeniach?	Nie dotyczy	Nie	Opisano w pkt. Ad. 8a

## Ad. 1a.

Dotacja była przekazywana w okresie 01.01.2010 – 28.02.2011 na rachunek Przedszkola w FORTIS Banku, a od 01.03-30.06.2011 – na rachunek osobisty osoby prowadzącej Przedszkole w LUKAS Banku. Zgodnie z art. 90 ust. 3c, dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki. Na rachunek osobisty prowadzącego Przedszkole została przekazana kwota 43 046,00 zł (wyciągi bankowe wpływów stanowią załącznik nr 6).

Z wyjaśnień Prowadzącego Przedszkole wynika, iż nie wiedział o konieczności udostępnienia do dotacji rachunku bankowego Przedszkola, a nie osobistego. Na rachunek osobisty wpływały także kwoty: 1) czesnego uiszczanego przez rodziców; 2) wynagrodzenia prowadzącego Przedszkole z tytułu wykonywania umowy o pracę. Prowadzący Przedszkole wyjaśnił również, iż po wyegzekwowaniu zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (maj – lipiec 2010 r.) oraz zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych (luty 2011 r.) zobowiązania związane z działalnością Przedszkola (wynagrodzenia pracowników, zleceniobiorców, opłaty z tytułu najmu, opłaty za media) były realizowane z jego rachunku osobistego.

## Ad. 1b.

Zestawienie kwot dotacji otrzymanej, rozliczonej i udokumentowanych wydatków przedstawiono w Tabeli 1 (za rok 2010) i w Tabeli 2 (za rok 2011).

Tabela 1. Rozliczenie dotacji otrzymanej, rozliczonej i udokumentowanej w 2010 r.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł				Uwagi
		otrzymanej dotacji	rozliczonej dotacji	udokumentow. wydatki z dotacji	różnica 5-4	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pensje (wynagrodzenia pracowników)		112 096	35 436	- 77 160	
2.	Wynajem lokalu		61 400	39 600	- 22 800	
3.	Opłaty licznikowe		23 576	6 590,22	- 16 985,78	
<b>Razem</b>		<b>197 572</b>	<b>197 572</b>	<b>81 626,22</b>	<b>- 115 945,78</b>	

Ustalono, że w 2010 r. Przedszkole otrzymało z budżetu miasta Lublin dotację w łącznej kwocie 197 572,00 zł. Dotacja wpływała na rachunek bankowy Przedszkola jako zaliczka na dany miesiąc w terminie około 20 dnia każdego miesiąca, na który była wnioskowana i wypłacona.

Ze złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin rozliczeń za okres styczeń-grudzień 2010 r. wynikało, że Przedszkole wykorzystało ze środków dotacji kwotę 197 572,00 zł. Po przeprowadzonej w dniu 06.12.2010 r. przez Wydział Oświaty i Wychowania kontroli liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola w 2010 r. stwierdzono, że należna dotacja za 2010 r. została pobrana w nadmiernej wysokości ze względu na faktycznie mniejszą ilość dzieci niż wykazywana przez osobę prowadzącą Przedszkole i powinna wynosić 194 531,00 zł, a nie 197 572,00 zł.

W oparciu o przepisy art. 252. ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zobowiązujących do zwrotu nienależnie lub nadmiernie pobranych dotacji w terminie 15 dni od stwierdzenia okoliczności, w dniu 01.02.2011 r. zastępca dyrektora Wydziału Oświaty i Wychowania skierował do osoby prowadzonej Przedszkole pismo (znak: OW.KP.II.4323-3-2/11) z prośbą o zwrot kwoty 3 041,00 zł w terminie do 15.02.2011 r. z jednoczesną informacją, że nieprzekazanie dotacji w tym terminie będzie skutkowało naliczeniem odsetek podatkowych od dnia następującego po upływie terminu zwrotu.

Kwota 3 041,00 zł nadmiernie pobranej dotacji została zwrócona na rachunek miasta Lublin w dniu 24.08.2011 r. (WB nr 0085/2011) bez odsetek.

W związku z nieterminowym zwrotem dotacji prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż zwłoka w ww. zwrocie nastąpiła z powodu trudnej sytuacji finansowej Przedszkola.

Sprawdzono udokumentowanie wydatków, tj. faktury VAT, rachunki, listy płac, deklaracje ZUS DRA, RCA, RZA, wyciągi bankowe, zestawienia rozliczeń, obciążeń, wpłat za każdy miesiąc okresu kontrolowanego, a następnie porównano je z informacjami zawartymi w rozliczeniach.

W toku kontroli udokumentowano poniesienie wydatków w 2010 r. na kwotę 81 626,22 zł, tj. o 115 945,78 zł niższej, niż zawarta w rozliczeniach. Różnica dotyczy wszystkich rodzajów wydatków wymienionych w tabeli.

Tabela 2. Zestawienie dotacji otrzymanej i udokumentowanej w 2011 r.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł				Uwagi
		otrzymanej dotacji	rozliczonej dotacji	udokumentow. wydatki bieżące z dotacji	różnica 5-4	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wynagrodzenia pracowników i wynagrodzenia bezosobowe		36 612	0	- 36 612	
2.	Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy)		20 700	0	- 20 700	
3.	Opłaty za media		2 750	2 750	0	
4.	Zakup materiałów i wyposażenia		624	0	- 624	
5.	Wynajem lokalu		5 020	3 100	- 1 920	
<b>Razem</b>		<b>65 706</b>	<b>65 706*</b>	<b>5 850</b>	<b>- 59 856</b>	

\* Według informacji prowadzącego Przedszkole w rozliczeniu dotacji za II kwartał 2011 r. omyłkowo kwotę 65 756,00 zł zamiast 65 706,00 zł. Omyłka dotyczyła wydatku w kwocie 674 zł, a powinno być: 624 zł.

Z danych Tabeli 2 wynika, że z dotacji otrzymanej i rozliczonej w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. w kwocie 65 706,00 zł udokumentowano poniesienie wydatków w wysokości 5 850,00 zł, tj. o 59 856,00 zł niższej, niż wykazana w rozliczeniach złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania. Różnica dotyczy wydatków wymienionych w tabeli w poz. 1-2, 4-5.

Łączna kwota udokumentowanych i nieudokumentowanych wydatków w okresie kontrolowanym wyniosła odpowiednio: 87 476,22 zł oraz 175 801,78 zł.

Zgodnie z § 7 ust. 2 uchwały Rady Miasta Lublin w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji<sup>3</sup>, rozliczenie wykorzystania dotacji, ujęte w zbiorczym zestawieniu obejmuje informacje o kwocie wykorzystanej dotacji, z wyszczególnieniem kwot na poszczególne rodzaje wydatków.

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż nie wiedział o obowiązku wpisywania w rozliczeniach informacji opartych na rodzajach i kwotach poniesionych wydatków (wydatkowanych kwot dotacji) w danych okresach sprawozdawczych.

<sup>3</sup> Uchwała Nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół, placówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego. Poprzednia Uchwała Nr 847/XXXVI/2009 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2009 r. o tak samo brzmiącym tytule regulowała przedmiotową kwestię w § 7 ust. 2 lit. d,

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, iż w rozliczeniach nie ujęto wydatków bieżących poniesionych ze środków dotacji, które wchodzą w zakres rzeczowy dopuszczany w art. 236 ustawy o finansach publicznych, np. zakupy materiałów i wyposażenia, pomocy dydaktycznych.

Ad. 1c.

Ustalono, iż rozliczenia były składane terminowo. Wyjątki dotyczyły następujących miesięcy 2010 r.: czerwiec (1 dzień zwłoki), listopad (1 dzień zwłoki), grudzień (4 dni zwłoki).

Ad. 2a.

Stwierdzono, iż w Przedszkolu nie prowadzono ewidencji wydatków rozliczonych ze środków dotacji. Ewidencji nie prowadzono również w biurze rachunkowym ponieważ Prowadzący Przedszkole nie przekazywał informacji, które koszty (wydatki) i dokumentujące je dowody rozliczone zostały z dotacji.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>, przepisy tej ustawy stosuje się do jednostek, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego – od początku roku obrotowego, w którym dotacje zostały im przyznane.

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż nie wiedział o konieczności prowadzenia takiej ewidencji.

W toku czynności kontrolnych sporządzono – z udziałem Prowadzącego Przedszkole – zestawienie wydatków pokrytych ze środków dotacji w kontrolowanym okresie w odniesieniu do rodzajów wydatków ujętych w rozliczeniach (załącznik nr 7). W zestawieniu przyjęto za udokumentowane wydatki takie, które:

- 1) zostały zakwalifikowane przez Prowadzącego Przedszkole jako wydatki pochodzące z dotacji na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej;
- 2) zostały zapłacone, co potwierdzała operacja na rachunku bankowym Przedszkola lub Prowadzącego Przedszkole;
- 3) została zidentyfikowana data zapłaty;
- 4) został potwierdzony sposób zapłaty:
  - a) w przypadku przelewu – zbieżnością danych z dokumentu i wyciągu (nazwa odbiorcy, przedmiot zapłaty, kwota zapłaty) lub
  - b) w przypadku zapłaty gotówką – zbieżnością danych z dokumentu i wyciągu bankowego wraz z potwierdzeniem odbioru zapłaty (np. KP, zestawienie wpłat).

Ad. 2b.

Stwierdzono, iż dokumenty finansowo-księgowe (faktury, rachunki, dowody wpłaty (KP), z wyjątkiem list płac, nie były zatwierdzane do zapłaty oraz nie zawierały adnotacji informującej, że wydatków dokonano ze środków dotacji (kserokopie przykładowych dokumentów stanowią załącznik nr 8).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. Z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),



Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>5</sup>, dochody z tytułu dotacji otrzymywanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego są zwolnione z podatku dochodowego, a koszty sfinansowane z tych dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodów co wynika z treści art. 23 ust. 1 pkt 56 tej ustawy.

Z informacji uzyskanych z biura rachunkowego prowadzącego obsługę księgową Przedszkola oraz z okazanych wydruków zapisów księgowych (wszystkie wydruki – załącznik nr 9) z podatkowej książki przychodów i rozchodów wynikało, że wydatki z dotacji nie były uwzględniane w kosztach uzyskania przychodów (księgowano wszystkie wydatki za dany miesiąc od których odejmowano zapisem ujemnym kwotę wydatków rozliczonych z dotacji, w tym miesiącu, różnica wykazywana była jako koszt uzyskania przychodu).

Ad. 2c.

Dokumentom finansowo-księgowym nie nadawano numerów identyfikacyjnych (załącznik nr 8). W zapisach księgowych oraz na wyciągach bankowych umieszczano nazwę wystawcy dokumentu lub imię i nazwisko osoby uprawnionej do wypłaty, przedmiot zobowiązania, niebezpośrednio nawiązujący do tytułu zapłaty wynikającego z dokumentów finansowo-księgowych oraz numery rachunków bankowych wystawców dokumentów finansowo-księgowych lub osób uprawnionych do wypłat.

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż nie wiedział o istnieniu takiej możliwości.

Ad. 2d.

W zestawieniu wydatków poniesionych ze środków dotacji, stanowiącym załącznik nr 7 do protokołu, zawarte są informacje o sposobach ich płatności i dokumentach potwierdzających dokonane wypłaty ze środków dotacji. W przypadkach, w których Prowadzący Przedszkole nie dysponował potwierdzeniami wpłat gotówkowych (KP) informacje oparł na: 1) wydruku stanów kont z rozliczeniami, 2) saldzie punktu odbioru, 3) zestawieniu dokumentów wpłat, wystawionych przez poszczególne podmioty (Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Lublinie Spółka z o.o., PGE Obrót S.A. Oddział z siedzibą w Lublinie, Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA – Karpacki Oddział Obrotu Gazem w Tarnowie – Gazownia Lubelska), na rzecz których realizował wydatki (załącznik nr 10). Nie dostarczył jednak rozliczeń z dostawcami: usług telekomunikacyjnych, wywozu nieczystości, z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż nie wiedział o konieczności opisywania dokumentów finansowo-księgowych w sposób zapewniający identyfikację dokonywanych wypłat ze środków dotacji.

<sup>5</sup> ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51 poz. 307 ze zm.).



## Ad. 3a.

Kwoty ujęte na dokumentach finansowo-księgowych miały tylko w niektórych przypadkach swoje bezpośrednie (pokrywanie się kwot) lub pośrednie (zawieranie się w operacjach na inne kwoty) odzwierciedlenie w operacjach na rachunkach bankowych zasilanych kwotami dotacji (historie rachunków bankowych – załącznik nr 11).

Z wyjaśnień prowadzącego Przedszkole wynika, iż poszczególne wydatki były pokrywane w dwojaki sposób: albo przelewem, albo wypłatą określonych kwot z wykorzystaniem karty bankomatowej i zapłaceniem w formie gotówkowej.

W historii rachunków bankowych Przedszkola i Prowadzącego Przedszkole można było w sposób jednoznaczny przypisać tylko niektóre kwoty z poszczególnych dokumentów finansowo-księgowych do kwot poszczególnych operacji na rachunku (nazwa kontrahenta, przedmiot operacji, kwota wypłaty tożsama z kwotą na dokumencie).

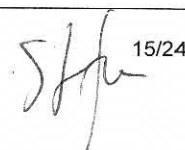
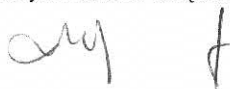
Historia rachunku bankowego Przedszkola zawiera operacje, których przedmiot i kwoty nie mają potwierdzenia w dokumentach finansowo-księgowych i nie służyły one realizacji zobowiązań wynikających z działalności Przedszkola.

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, że korzystał ze środków zgromadzonych na rachunku (w tym dotacji) w celu realizacji innych zobowiązań, niż związane z działalnością Przedszkola, tj. dotyczących własnych zobowiązań osobistych. Nadmieniał przy tym, iż nie wiedział, iż środki pochodzące z dotacji mogły być wykorzystane (wypłacone) jedynie na pokrycie wydatków dotyczących Przedszkola.

Ponadto, na podstawie wyciągów bankowych Przedszkola stwierdzono, iż były dokonywane następujące wypłaty z tytułu zobowiązań podatkowych do Urzędu Skarbowego:

- 157,84 zł (27.01.2011 r. - WB I/25),
- 350,00 zł (02.02.2011 r. - WB II/1),
- 126,00 zł (03.02.2011 r. - WB II/2),
- 952,00 zł (07.02.2011 r. - WB II/3),
- 2 211,00 zł (08.02.2011 r. - WB II/4),
- 2 041,00 zł (10.02.2011 r. - WB II/5),
- 1 072,00 zł (10.02.2011 r. - WB II/6),
- 99,00 zł (11.02.2011 r. - WB II/7),
- 476,00 zł (14.02.2011 r. - WB II/9),
- 1 424,00 zł (15.02.2011 r. - WB II/10),
- 331,00 zł (16.02.2011 r. - WB II/11),
- 9 976,23 zł (17.02.2011 r. - WB II/12), co łącznie wyniosło:  
19 216,07 zł.

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż powyższe operacje były związane z egzekucją zaległości podatkowych związanych z działalnością Przedszkola i zostały one zrealizowane w całości.

 15/24

Ad. 3g i 5g.

Stwierdzono, że trzy z czterech umów zleceń zawarto na prowadzenie zajęć dodatkowych, a wynagrodzenie za ich realizację, zgodnie z zestawieniem, stanowiącym załącznik nr 6, wypłacano ze środków dotacji. Łączna kwota tak rozliczonej dotacji wyniosła 7 050,00 zł za 2010 r. oraz 3 500,00 zł za 2011 r. (brutto). Łączna kwota wyniosła 10 550,00 zł.

W statucie Przedszkola zapisano, że zajęcia dodatkowe<sup>6</sup> Przedszkole prowadzi na życzenie rodziców i ich koszt (§ 4 ust. 11 pkt 1 statutu), a koszty zajęć z rytmiki i języka angielskiego wliczone są w czesne (§ 4 ust. 11 pkt 3 statutu).

Ad. 3h

Na podstawie udostępnionej dokumentacji finansowo-księgowej (faktur, rachunków, list płac, historii rachunków bankowych Przedszkola i Prowadzącego Przedszkole, KP) ustalono, iż:

- 1) udokumentowane wydatki związane z wynagrodzeniem za pracę nie były realizowane w miesiącach, za które rozliczano dotacje, lecz w miesiącu lub miesiącach następnych;
- 2) udokumentowane wydatki na wynajem lokalu były ponoszone w okresach sprawozdawczych z wyjątkiem opłaty za czerwiec 2010 r., którą zrealizowano w lipcu 2010 r.;
- 3) udokumentowane wydatki z tytułu opłat za media były realizowane w miesiącach innych, niż stanowiące okresy sprawozdawcze, z wyjątkiem opłat za usługi telekomunikacyjne, jednej opłaty za gaz i jednej za energię elektryczną. W przypadku opłat za wywóz nieczystości faktury wystawiano na koniec miesiąca, będącego miesiącem sprawozdawczym, zaś płatność następowała w miesiącu następnym.

Stwierdzono, iż udokumentowane ww. wydatki były poniesione w roku budżetowym, w którym Przedszkole otrzymało dotację.

Szczegółowe dane zawarto w załączniku nr 7.

Ad. 3i.

Z analizy dokumentów finansowo-księgowych, historii rachunków bankowych oraz zestawienia, stanowiącego załącznik nr 7, wynika, iż udokumentowana dotacja została wykorzystana w roku budżetowym tylko w części na wydatki ujęte w rozliczeniach, tj. w kwocie 81 626,22 zł. Część wydatków została poniesiona w 2011 r. w kwocie 2 452,91 zł. Z historii rachunku bankowego Przedszkola, który zasilano także wpłatami innymi, niż dotacja (wpłaty rodziców), nie wynikała kwota dotacji pozostająca do wykorzystania w roku budżetowym, tj. 2010.

<sup>6</sup> Według informacji Prowadzącego Przedszkole zajęciami dodatkowymi były zajęcia z: gimnastyki korekcyjnej, ceramiki i tańca, z czego do rozliczeń uwzględniano zajęcia dodatkowe z gimnastyki korekcyjnej;



## Ad. 3j.

Na podstawie historii rachunków bankowych Przedszkola i Prowadzącego Przedszkole ustalono, iż Prowadzący Przedszkole nie dokonywał żadnych zwrotów dotacji po upływie roku budżetowego. Z historii rachunku bankowego Przedszkola nie wynikała kwota dotacji pozostająca do zwrotu z tytułu jej niewykorzystania w 2010 r. Nie stwierdzono, aby, w okresie od 1 stycznia 2011 r. do dnia zasilenia dotacją na styczeń 2011 r., tj. do dnia 21 stycznia 2011 r., wydatki związane z działalnością Przedszkola (opłata za energię elektryczną w kwocie 1 322,66 zł) oraz inne, niż dotyczące Przedszkola (na kwotę 7 672,35 zł) były dokonywane ze środków dotacji otrzymanej w 2010 r. Wpływy na ww. rachunek w tym okresie wyniosły 9 021,00 zł, a wszystkie wydatki 8 995,01 zł.

## Ad. 4c

Kwalifikacje pracowników zostały sprawdzone stosownie do art. 9 Karty Nauczyciela. Na dzień 30.06.2011 r. w Przedszkolu było zatrudnionych 5 pracowników, w tym 3 pedagogicznych i 2 pomoce kuchenne.

## Ad.4d.

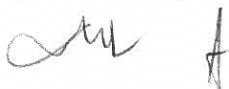
Z okazanych dokumentów potwierdzających rozliczone ze środków dotacji wydatki na wynagrodzenia wynikało, że wynagrodzenie Dyrektor Przedszkola wypłacane było na podstawie rachunków wystawionych do umów zleceń, o których mowa w ustaleniach ogólnych (jedna z umów zleceń i przykładowy rachunek – załącznik nr 12).

W § 5 ust. 5 statutu Przedszkola zapisano, że Dyrektor Przedszkola zatrudnia się na podstawie umowy o pracę.

Według wyjaśnienia Prowadzącego Przedszkole wykonywanie przez Dyrektor Przedszkola swoich obowiązków na podstawie umowy zlecenie było związane z niższymi kosztami płacowymi, aniżeli w ramach umowy o pracę.

## Ad. 4f.

Na listach płac istnieją podpisy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę wraz z datami oraz sposób zapłaty w przypadku wypłaty przelewem. Dane z list płac porównano z danymi na wyciągach bankowych. Wyciągi bankowe za okres styczeń-maj 2010 r. odzwierciedlają informacje zawarte w listach płac co do osób, przedmiotu i kwot, natomiast istotnie nie pokrywają się co do dat wypłaty wynagrodzeń (np. wynagrodzenie jednemu z pracowników wypłacono wg listy płac w dniu 29.01.2010 r., natomiast wg wyciągu bankowego – 22.02.2010 r.). W okresie czerwiec-grudzień 2010 r. dane na wyciągach bankowych nie pokrywają się w danymi na listach płac w ogóle (czerwiec i grudzień 2010 r., styczeń – czerwiec 2011 r.) lub co do kwot i dat (lipiec – listopad 2010 r. - np. wynagrodzenie jednemu z pracowników wypłacono wg listy płac za sierpień w kwocie 989,15 zł w dniu 29.07.2010 r., natomiast wg wyciągu bankowego w kwocie 958,00 zł w dniu



21.09.2010 r.) - kserokopie wszystkich list płac za okres kontrolowany – załącznik nr 13.

Ad.4g.

Na podstawie list obecności za lata 2010-2011 ustalono, że pracownicy potwierdzali podpisami przepracowanie czasu za który otrzymali wynagrodzenie. Kontrolą objęto wszystkich pracowników, których wynagrodzenie rozliczano ze środków dotacji<sup>7</sup>.

Wyjątek dotyczył braku potwierdzenia przepracowania 1 dnia przez pracownika, tj. Panią Katarzynę Tymicką. Na liście obecności stwierdzono brak podpisu w dniu 11.02.2011 r. (lista obecności za luty 2011 r. - załącznik nr 14). Od 14 do 18.02.2011 r. Pani Tymicka przebywała na zwolnieniu lekarskim. Za miesiąc luty zostało jej naliczone wynagrodzenie w kwocie 1 138,50 zł (płaca podstawowa) oraz 156,82 zł (wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wypłacane ze środków zakładu pracy).

Według wyjaśnienia Prowadzącego Przedszkole, brak podpisu na liście obecności był skutkiem przeoczenia, a Pani Tymicka przepracowała ten dzień, co znalazło odzwierciedlenie na liście płac w postaci kontynuacji naliczania wynagrodzenia w wysokości niepomniejszonej o wskazany dzień.

Ad.4h.

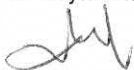
Na podstawie list płac oraz wyciągów bankowych dokumentujących kwoty i daty wypłaconego pracownikom wynagrodzenia ustalono, że Prowadzący Przedszkole wypłacał wynagrodzenie za dany miesiąc w następnym miesiącu lub później. Nie stwierdzono przypadku, aby wynagrodzenia były wypłacane w terminie oznaczonym w umowie o pracę lub w art. 85 § 2 ustawy kodeks pracy<sup>8</sup>, tj. przed upływem 10 dnia miesiąca następującego po upływie przepracowanego miesiąca.

Ad.4i.

Na podstawie list płac ustalono, że prowadzący Przedszkole naliczał składki na ubezpieczenia: emerytalne, rentowe, chorobowe oraz zdrowotne. Nie naliczał natomiast składek na ubezpieczenie wypadkowe oraz Fundusz Pracy (dalej: FP) od każdego z wynagrodzeń pracowników pozostających w stosunku pracy. Z deklaracji ZUS DRA i ZUS P RCA wynika, iż składki na ubezpieczenie wypadkowe były naliczane od wynagrodzenia każdego pracownika, z kolei składki na FP – od łącznej (w kwocie brutto) podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w każdym miesiącu kontrolowanego okresu.

<sup>7</sup> W okresie od stycznia do czerwca 2011 r. wynagrodzenie wypłacano 7 pracownikom, w tym jeden pracownik przez cały ww. okres przebywał na urlopie macierzyńskim a następnie wychowawczym i jeden na długotrwałym zwolnieniu od kwietnia 2010 r., a następnie na urlopie macierzyńskim.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)



Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>9</sup> obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę, opłacają m. in. pracodawcy za osoby pozostające w stosunku pracy. Składek na FP nie nalicza się od wynagrodzeń niższych, niż minimalne lub jeśli dany pracownik ukończył 50 rok życia.

#### Ad. 4j.

Deklaracje ZUS były sporządzane terminowo tylko za niektóre miesiące okresu kontrolowanego. Nieterminowe sporządzenie deklaracji dotyczyło następujących miesięcy 2010 r.:

- czerwiec, lipiec, sierpień (data sporządzenia deklaracji: 04.10.2010 r.),
- październik (09.12.2010 r.),
- listopad (11.01.2011 r.; korekta – 27.01.2011 r.)

oraz następujących miesięcy 2011 r.:

- luty (27.04.2011 r.),
- marzec (10.05.2011 r.),
- kwiecień, maj (29.06.2011 r.)

- deklaracje za: czerwiec – sierpień, październik 2010 r. oraz za: luty – maj 2011 r. - załącznik nr 15).

Nie udokumentowano sporządzenia deklaracji za miesiąc czerwiec 2011 r., a także złożenia sporządzonych deklaracji do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a także odprowadzenia naliczonych składek do ZUS.

W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się oświadczenia Prowadzącego Przedszkole o wypłacie składek na ubezpieczenia społeczne pracowników za poszczególne miesiące, tj. grudzień 2010 – maj 2011 r. (przykładowe oświadczenie – załącznik nr 16). W wyciągach bankowych nie stwierdzono informacji potwierdzających daty, przedmiot i kwoty zawarte w oświadczeniach.

#### Ad. 4k

W trakcie kontroli nie udokumentowano odprowadzania składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe pracowników w terminie zgodnym z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>10</sup> zobowiązującym do przekazywania składek

<sup>9</sup> Tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 69, poz. 415 ze zm.;

<sup>10</sup> Tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585 ze zm.;

za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca. Na podstawie wyciągów bankowych Przedszkola i Prowadzącego Przedszkole ustalono, iż w okresie kontrolowanym na rzecz ZUS miały miejsce następujące operacje:

- 15 694,85 zł (27.05.2010 r. - WB V/59),
- 1 323,50 zł (09.06.2010 r. - WB VI/4),
- 531,50 zł (10.06.2010 r. - WB VI/10),
- 276,50 zł (11.06.2010 r. - WB VI/11),
- 15 332,74 zł (21.06.2010 r. - WB VI/17),
- 350,00 zł (06.07.2010 r. - WB VII/3),
- 1 218,50 zł (07.07.2010 r. - WB VII/6),
- 71,17 zł (09.07.2010 r. - WB VII/12),
- 446,86 zł (12.08.2010 r. - WB VIII/22),
- 535,00 zł (13.08.2010 r. - WB VIII/25),
- 500,00 zł (16.08.2010 r. - WB VIII/28),
- 773,50 zł (17.08.2010 r. - WB VIII/29),
- 4 583,66 zł (19.08.2010 r. - WB VIII/43),
- 2 370,25 zł (15.09.2010 r. - WB IX/30),
- 540,65 zł (16.09.2010 r. - WB IX/42),
- 112,85 zł (17.09.2010 r. - WB IX/44),
- 382,11 zł (20.09.2010 r. - WB IX/51), co łącznie wyniosło:  
45 043,64 zł.

Na podstawie stwierdzenia Zakładu Ubezpieczeń Społecznych<sup>11</sup> ustalono, iż w okresie styczeń 2010 r. - lipiec 2011 r. zaewidencjonowano wpłaty na:

- 1) Fundusz Ubezpieczeń Społecznych: 81 989,93 zł – w tym na:
  - a) należności 72 034,73 zł,
  - b) odsetki 5 987,00 zł,
  - c) koszty upomnienia 264,00 zł,
  - d) koszty egzekucyjne 3 704,20 zł;
- 2) Fundusz Ubezpieczenia Zdrowotnego: 33 425,25 zł – w tym na:
  - a) należności 29 421,65 zł,
  - b) odsetki 2 302,00 zł,

<sup>11</sup> Stwierdzenie ZUS: znak: RKS2/200000/451/2011/7741445236 z dnia 14.09.2011 r.;



- c) koszty upomnienia 264,00 zł,
  - d) koszty egzekucyjne 1 437,60 zł;
- 3) Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: 7 710,12 – w tym na:
- a) należności 6 106,70 zł,
  - b) odsetki 451,12 zł,
  - c) koszty upomnienia 264,00 zł,
  - d) koszty egzekucyjne 295,30 zł.

Dane na wyciągach i stwierdzeniu ZUS nie określają okresu, za który zostały pobrane ww. należne składki (stwierdzenie ZUS – załącznik nr 17).

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż zaległości z tytułu należnych składek na ubezpieczenia społeczne pracowników i zleceniobiorców Przedszkola były realizowane z rachunku osobistego Prowadzącego Przedszkole założonego w BOŚ Banku, jednakże Prowadzący Przedszkole nie okazał historii ww. rachunku.

#### Ad.5b.

W każdym okresie sprawozdawczym wśród wydatków na wynagrodzenia wykazywane były wydatki za rachunki lub faktury wystawione do nw. umów zleceń:

- umowa nr 1/11/2009 z dnia 01.09.2009 r., umowa nr 1/09/2010 z dnia 01.09.2010 r. oraz umowa nr 1/10/2010 z dnia 01.10.2010 r. na wykonanie następujących prac: opieka merytoryczna nad dziećmi i nauczycielami, organizacja i prowadzenie przedszkola, kontrola zajęć dodatkowych i wyżywienia);
- umowa nr 3/09/2009 z dnia 01.09.2009 r. oraz umowa nr 5/10/2010 z dnia 01.10.2010 r. na prowadzenie zajęć dodatkowych – gimnastyka z elementami korektywy);
- umowa nr 2/09/2009 z dnia 01.09.2009 r. oraz umowa nr 4/10/2010 z dnia 01.10.2010 r. na prowadzenie zajęć dodatkowych – język angielski);
- umowa nr 2/10/2010 z dnia 01.10.2010 r. na prowadzenie zajęć dodatkowych – rytmika). W okresie styczeń-czerwiec 2010 r. Nie zawarto umowy zlecenia na wykonywanie zajęć z rytmiki. Za wykonane usługi wystawiano jedynie comiesięczne faktury (przykładowa faktura – załącznik nr 18).

#### Ad. 5d.

Naliczenie kwot wynagrodzeń było potwierdzane w rachunkach za wykonane prace. Rachunki za okres styczeń – wrzesień 2010 r. były podpisywane wyłącznie przez Prowadzącego Przedszkole, a nie Zleceniobiorców. Rachunki za okres październik 2010 – czerwiec 2011 r. nie posiadały żadnej adnotacji odnośnie osoby je sporządzającej (przykładowe rachunki za każdy z ww. okresów – załącznik nr 19).

## Ad. 5e.

Kontrolującym udostępniono listy obecności jedynie za okres listopad 2010 r. - maj 2011 r. Na comiesięcznych rachunkach za wykonanie zlecenia znajduje się miejsce na zatwierdzenie wykonanej pracy (przez Prowadzącego Przedszkole lub dyrektora Przedszkola), jednakże od października 2010 r. do czerwca 2011 r. na żadnym z nich nie dokonano stosownej adnotacji. Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż formą akceptacji wykonanej pracy przez zleceniobiorców było dokonywanie na ich rzecz wypłat wynagrodzeń (załącznik nr 20).

## Ad.6b.

Strona wynajmująca lokal na Przedszkole wystawiała w okresie kontrolowanym dokumenty KP, w których jedna z osób wynajmujących (Monika Kuśmierz) nie oznaczała dat wystawienia, lecz jedynie miesiąc i rok. Na dokumentach KP widnieją podpisy potwierdzające odbiór należnych kwot za czynsz z tytułu najmu, jednakże bez dat dokonania odbioru (przykładowe KP – załącznik nr 18). Prowadzący Przedszkole wystawiał comiesięczne oświadczenia o uiszczeniu należnych kwot z tytułu najmu, na których nie znajdują się adnotacje o odbiorze należności przez stronę wynajmującą (przykładowe oświadczenie – załącznik nr 21).

## Ad. 8a.

Stwierdzono, iż w rozliczeniu za II kwartał 2011 r. ujęto wydatki na zakup materiałów i wyposażenia. Kwota 674,00 zł, wykazana w rozliczeniu, dotyczyła wydatku na reklamę (faktura VAT Nr 97/2011 z dnia 14.04.2011 r. za ogłoszenie w „Pocztowej Gazecie ogłoszeniowej” w 4/2011, na kwotę 676,50 zł – załącznik nr 21).

Prowadzący Przedszkole wyjaśnił, iż omyłkowo ujął ww. wydatek w rozliczeniu za II kwartał 2011 r.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne udokumentowane w niniejszym protokole kontroli, sporządzonym w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano Prowadzącemu Przedszkole w dniu 28.09.2011 r.

Składową część protokołu stanowią nw. załączniki:

- załącznik nr 1 – dane uczniów uczęszczających do Przedszkola,
- załącznik nr 2 – dziennik zajęć Przedszkola
- załącznik nr 3 – dziennik zajęć Przedszkola,
- załącznik nr 4 – dowody wpłat rodziców sześciorga dzieci,
- załącznik nr 5 – dowód zapłaty dokonany przelewem dnia 01.09.2009 – BNP Paribas na dziecko Ninę Szponar,
- załącznik nr 6 – wyciągi bankowe wpływów dotacji na rachunek osobisty Prowadzącego Przedszkole,
- załącznik nr 7 – zestawienie wydatków pokrytych ze środków dotacji w kontrolowanym okresie w odniesieniu do rodzajów wydatków ujętych w rozliczeniach,

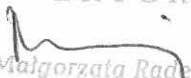
- załącznik nr 8 – przykładowe dokumenty nie zawierające adnotacji informującej, że wydatków dokonano ze środków dotacji, numerów identyfikacyjnych,
- załącznik nr 9 – wydruki zapisów księgowych,
- załącznik nr 10 – a) wydruk stanów kont z rozliczeniami, b) saldo punktu odbioru, 3) zestawienie dokumentów wpłat, wystawionych przez poszczególne podmioty (Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Lublinie Spółka z o. o., PGE Obrót S.A. Oddział z siedzibą w Lublinie, Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA – Karpacki Oddział Obrotu Gazem w Tarnowie – Gazownia Lubelska),
- załącznik nr 11 – historie rachunków bankowych: Przedszkola i Prowadzącego Przedszkole,
- załącznik nr 12 – umowa zlecenie zawarta z Dyrektorem Przedszkola oraz przykładowy rachunek,
- załącznik nr 13 – listy płac za okres kontrolowany,
- załącznik nr 14 – lista obecności za luty 2011 r.,
- załącznik nr 15 – deklaracje do ZUS za: czerwiec – sierpień, październik 2010 r. oraz za: luty – maj 2011 r.,
- załącznik nr 16 – przykładowe oświadczenie o uiszczeniu składek na ubezpieczenia społeczne,
- załącznik nr 17 – stwierdzenie ZUS,
- załącznik nr 18 – przykładowa faktura za zajęcia z rytmiki,
- załącznik nr 19 – przykładowe rachunki za wykonane prace z tytułu umów zleceń za okres: styczeń – wrzesień 2010 r. oraz październik – czerwiec 2011 r.,
- załącznik nr 20 – przykładowe dokumenty KP potwierdzające odbiór należności z tytułu najmu lokalu,
- załącznik nr 21 – przykładowe oświadczenie o uiszczeniu należnych kwot z tytułu najmu,
- załącznik nr 22 – faktura VAT Nr 97/2011 z dnia 14.04.2011 r., nazwa towaru lub usługi: ogłoszenie w „Pocztowej Gazecie ogłoszeniowej” w 4/2011, na kwotę 676,50 zł.

Prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” poinformowano o:

- obowiązku parafowania i podpisania protokołu kontroli w czasie nie dłuższym, niż 3 dni od jego otrzymania,
- prawie zgłoszenia kontrolującym w ciągu 7 dni roboczych od podpisania protokołu pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych i prawie odwołania - w przypadku nieuwzględnienia przez nich tych zastrzeżeń – do dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin w terminie 7 dni roboczych od otrzymania stanowiska kontrolujących;  
lub
- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania pisemnego uzasadnienia przyczyn tej odmowy, z tym, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Kontrolujący:

INSPEKTOR

  
mgr Małgorzata Radej


..... GŁÓWNY SPECJALISTA .....

  
Mirosław Dyk

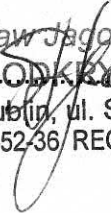
INSPEKTOR

  
mgr Beata Skowrya

..... INSPEKTOR .....

  
Tomasz Lubiarz

Prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy”:

  
Stanisław Jagodziński

..... MALI ODKRYWCY .....

20-621 Lublin, ul. Siewna 20  
NIP 774-144-52-36 / REG. 060389669

Lublin, dnia 28.09.2011 r.