

---

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



**PROTOKÓŁ KONTROLI**

**Przedszkole artystyczne  
„Bystry Maluch”**

Lublin, lipiec 2011

<b>Jednostka kontrolowana:</b>	Przedszkole artystyczne „Bystry Maluch” 20-632 Lublin, ul. Jana Sawy 4
<b>Przedmiot i okres kontroli:</b>	Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji udzielonych na prowadzenie szkół i placówek oświatowych w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r.
<b>Termin kontroli:</b>	22 – 29.07.2011 r.
<b>Kontrolę przeprowadził:</b>	Marcin Szeleszczuk – podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin, na podstawie upoważnienia Nr 32/2011 z dnia 20.07.2011 r., w dniach 21.07.2011 r. (przeгляд wstępny) i w dniach 22 – 29.07.2011 r.

## I. Ustalenia ogólne

Przedszkole Artystyczne „Bystry Maluch” (zwane w dalszej części protokołu „przedszkolem”) mieści się w Lublinie przy ul. Jana Sawy 4 w lokalu składającym się z jedenastu pomieszczeń, wynajmowanych od GRUPY 99 Sp. z o. o. z siedzibą w Okunince na podstawie umowy najmu z 21.10.2009 r. Przedmiotem tej umowy był najem lokalu użytkowego położonego w Lublinie przy ul. Jana Sawy 4 o numerach 04 i 05 o łącznej powierzchni użytkowej 147m<sup>2</sup>. Z tytułu najmu wynajmujący był obowiązany do płacenia czynszu w okresie:

- 01.01 – 28.02.2010 r. w wysokości 3.500 zł + należny podatek 770 zł (łącznie 4.270 zł),
- 01.03.2010 – 31.12.2010 r. w wysokości 4.500 zł + należny podatek 990 zł (łącznie 5.490 zł),
- od 01.01.2011 r. w wysokości 6.050 zł + należny podatek 1.391,50 zł (łącznie 7.441,50 zł).

Ponadto, w umowie zawarto adnotację, że czynsz będzie ulegał corocznie waloryzacji od dnia 1 marca danego roku w stopniu odpowiadającemu wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za ubiegły rok kalendarzowy ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Do sierpnia 2010 r. włącznie placówka mieściła się przy ul. Trześniowskiej 63, w budynku o powierzchni użytkowej 150m<sup>2</sup>. Lokal był wynajmowany na podstawie umowy z dnia 13.10.2008 r. zawartej w Lublinie pomiędzy właścicielem lokalu a Panią Iwoną Łukasiewicz – dyrektorem przedszkola. Z tytułu najmu wynajmujący obowiązany był do płacenia czynszu w wysokości 2.000 zł

Przedszkole prowadzone było od 2009 r. jako Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Klub Małych Ekologów”. Od września 2010 r. placówka nosiła nazwę Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Bystry Maluch” a od stycznia 2011 r. zmieniono nazwę i organizację na Niepubliczne Przedszkole Artystyczne „Bystry Maluch”. Placówka prowadzona była przez osobę fizyczną – Panią Iwonę Łukasiewicz zamieszkałą w Wąwolnicy przy ul. Lubelskiej 3, która jednocześnie była dyrektorem Przedszkola i reprezentowała je w toku kontroli. Z zaświadczenia o wpisie do ewidencji

działalności gospodarczej (załącznik nr 1 do protokołu kontroli) wynika, że Pani Iwona Łukasiewicz wykonuje działalność gospodarczą polegającą na prowadzeniu:

- Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego „MIX” - Iwona Łukasiewicz przy ul. Lubelskiej 3 w Wąwolnicy,
- Przedszkola „Bystry Maluch” przy ul. Jana Sawy 4 w Lublinie,
- AGAT s. c. przy ul. Różanej 115/50 w Lublinie.

Do przedmiotu wykonywanej działalności gospodarczej należą m.in.: pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane, pozaszkolne formy edukacji artystycznej, wychowanie przedszkolne oraz opieka dzienna nad dziećmi. Działalność prowadzona jest od 15 maja 2005 r.

Według wyjaśnienia dyrektora (załącznik nr 2 pkt ad.1 i ad.2 do protokołu kontroli), cyt.: *„Od 15 maja 2005 r. prowadzę działalność gospodarczą, jako mikroprzedsiębiorstwo pod nazwą PPH MIX – Iwona Łukasiewicz z siedzibą w Wąwolnicy przy ul. Lubelskiej 3, której głównym przedmiotem działalności był handel. Prowadziłam sklep wielobranżowy między innymi z art. przemysłowymi, farbami, art. gospodarstwa domowego, zabawkami art. papierniczymi, art. wykończeniowymi. Kilkuletnia współpraca z hurtowniami pozwoliła mi na wypracowanie korzystnych rabatów indywidualnych pomniejszających ceny hurtowe. Rozszerzając działalność o opiekę dzienną nad dziećmi i o wychowanie przedszkolne, rozszerzyłam zakres usług przez wpis do ewidencji działalności gospodarczej oraz wpis do REGON. Jako podmiot gospodarczy – jednoosobowa działalność gospodarcza, osoba fizyczna, uzyskałam stosowne i niezbędne pozwolenia umożliwiające prowadzenie działalności oświatowej, wcześniej jako Niepubliczny Punkt Przedszkolny obecnie jako Niepubliczne Przedszkole. Rozszerzenie działalności firmy związanej z usługami edukacyjno-opiekuńczymi wiązało się ze stworzeniem kolejnych oddziałów istniejącej firmy PPH MIX ze wskazaniem miejsca wykonywania świadczonych usług”.*

Przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół niepublicznych gminy Lublin w dniu 13.12.2010 r. pod numerem ewidencyjnym 96/G/N (zaświadczenie z 13.12.2010 r. znak: OW.OP.IV.4320-1-4/10). Z postanowienia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lublinie (z dnia 03.12.2010 r., znak: NZ-703/306/10) akceptującego projekt zmiany sposobu użytkowania lokalu usługowego przy ul. Jana Sawy 4 o ogólnej powierzchni użytkowej ok. 140 m<sup>2</sup> wynika, że powierzchnia taka jest wystarczająca<sup>1</sup> do zbiorowego pobytu 40 dzieci jeżeli czas pobytu dziecka w lokalu przekracza 5 godzin dziennie.

Z okazanych „Umów przyjęć dziecka do przedszkola” lub „formularza zgłoszeniowego do przedszkola” wynika, że w okresie styczeń 2010 - czerwiec 2011 r. do przedszkola uczęszczało od 13 do 40 dzieci, wszystkie na pobyt dłuższy niż 5 godzin dziennie. Na podstawie numerów pesel stwierdzono, że w 2011 r. do

<sup>1</sup> Ustalono na podstawie § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 31.08.2010 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz.U.Nr 161, poz. 1080).

przedszkola uczęszczało sześćcioro dzieci poniżej 2,5 roku życia, jednak nie były one wykazywane w informacji o faktycznej liczbie uczniów, na których miała być przekazana dotacja do zapotrzebowania na dotację. Spośród ww. dzieci, trzy osoby od czerwca ujmowane są do zapotrzebowania na dotację, gdyż w maju ukończyły 2,5 roku życia.

W dniu 14.01.2011 r. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin przeprowadził kontrolę faktycznej liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w styczniu 2011 r. Ustalono, że liczba dzieci wykazana przez przedszkole w informacjach o faktycznej liczbie uczniów była zgodna z wynikami kontroli.

Ponadto Wydział Oświaty i Wychowania przeprowadził w dniu 09.11.2010 r. kontrolę liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w 2010 r. W wyniku tych kontroli stwierdzono, że faktyczna liczba dzieci była zgodna z danymi wykazywanymi w rozliczeniach dotacji.

Cele i zadania szkoły oraz sposoby ich realizacji określa statut przedszkola podpisany przez dyrektora. Organami przedszkola są: dyrektor przedszkola – administracyjny i dydaktyczny, rada pedagogiczna, rada rodziców.

Przedszkole funkcjonuje przez cały rok w godzinach od 6:45 do 17:15 w dni robocze od poniedziałku do piątku. Przerwa wakacyjna ustalana jest w razie potrzeby przez organ prowadzący. Do przedszkola uczęszczają dzieci w wieku 3 do 6 lat. Działalność przedszkola finansowana jest z następujących źródeł:

- dotacji Gminy Miasta Lublin – proporcjonalnie do liczby przyjętych dzieci zamieszkujących gminę Lublin,
- dotacji gmin ościennych proporcjonalnie do liczby przyjętych dzieci zamieszkujących gminny ościennie,
- opłat wnoszonych przez rodziców dzieci zapisanych do przedszkola,
- opłat wnoszonych przez uczestników korzystających z dodatkowej oferty opiekuńczej, edukacyjnej, wychowawczej i rekreacyjnej przedszkola,
- darowizn,
- opłat wnoszonych przez pracowników korzystających z wyżywienia,
- innych źródeł takich jak np.: środków unijnych, festynów, zbiórek surowców wtórnych.

W miesiącu rozpoczęcia kontroli w przedszkolu zatrudnionych było 4 pracowników pedagogicznych, w tym 1 osoba na umowę zlecenie, pozostałe 3 osoby na umowę o pracę. Stwierdzono, że wszystkie umowy zawarte z pracownikami przedszkola były zawarte z PPH MIX – Iwona Łukasiewicz. Księgowość przedszkola prowadzi biuro rachunkowe. Według informacji dyrektora wydatki ze środków dotacji były ewidencjonowane w formie ręcznej (na pojedynczych kartkach dołączanych do segregatora). Aktualnie przedszkole posiada rachunek w Bank Spółdzielczy Nałęczów.



**II. Ustalenia szczegółowe**

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

- w 2010 r. w kwocie 56.227,00 zł z czego rozliczono wydatki w tej wysokości,
  - do czerwca 2011 r. w kwocie 91.802,00 zł rozliczonej w wysokości 91.801,96 zł
- oraz ich przeznaczenie na cele określone w ustawie o systemie oświaty, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższej liście kontrolnej:

Lista kontrolna

Lp.	Sprawdzić:	Ustalenia		Uwagi:
		2010	2011	
1.	<b>Wynagrodzenia pracowników</b> wg rozliczenia:	<b>17.313,02 zł</b> (ujęta kwota razem z pochodnymi od wynagrodzeń)	<b>30.907,19 zł</b>	
a.	Czy pracownicy posiadali kwalifikacje do pracy na zajmowanych stanowiskach?	Tak, zgodnie z art. 9 KN. na dzień 30.06.2011 r. dyrektor przedszkola zatrudnił 3 pracowników w tym 2 pedagogicznych i 1 niepedagogiczny.		
b.	Czy z pracownikami zawarto umowy o pracę?	Tak		Opisano w pkt Ad.1b
c.	Czy wynagrodzenie naliczono zgodnie z umową o pracę (próba min. 100%)?	Tak, wynagrodzenia naliczono w wysokości wynikającej z umów o pracę		
d.	Czy pracownik udokumentował przepracowanie okresu, za który naliczono wynagrodzenie (próba 100%)	Tak.		Opisano w pkt Ad.1d
e.	Czy udokumentowano wypłatę wynagrodzenia w naliczonej wysokości?	Tak, podpisy na listach płac i WB		
f.	Czy wydatki dotyczyły wynagrodzeń pracowników przedszkola?	Tak	Tak	
g.	Czy wynagrodzenie wypłacano terminowo?	Tak	Tak	Opisano w pkt Ad.1g
h.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	Tak	Tak	
2.	<b>Pochodne od wynagrodzeń</b> wg rozliczenia:	<b>17.313,02 zł</b> (ujęta kwota razem z wynagrodzeniem)	<b>5.516,58 zł</b>	
a.	Czy udokumentowano przekazanie składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy?	Tak	Tak	
b.	Czy kwoty pochodnych od wynagrodzeń wynikały z ewidencji księgowej?	Tak	Tak	

c.	Czy wydatki dotyczyły pochodnych od wynagrodzeń pracowników szkoły?	Tak	Tak	
d.	Czy składki ZUS przekazano terminowo?	Opisano w pkt Ad.2d		
e.	Czy zaliczki na podatek dochodowy przekazywano terminowo?	Opisano w pkt Ad.2e		
3.	<b>Oplaty za media</b> (gaz i energia. elektr., ciepła i zimna woda, ogrzewanie, wywóz nieczystości):	<b>4.953,67 zł</b>	<b>5.694,20 zł</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Tak, na podstawie faktur i wyciągów bankowych		
b.	Czy zapłacone kwoty wynikały z faktur?	Tak	Tak	
c.	Czy opłaty dotyczyły działalności placówki?	Tak	Tak	
d.	Czy wydatki rozliczono w kwotach netto?*	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
e.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	Tak, wszystkie opłaty za media dokonano w okresie za który rozliczono dotację.		
f.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	Tak	Tak	
4.	<b>Zakup materiałów i wyposażenia</b> wg rozliczenia:	<b>13.032,60 zł</b>	<b>2.864,74 zł</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Tak	Tak	
b.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	Tak	Tak	
c.	Czy wydatki rozliczono w kwotach netto?*	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
d.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	Tak	Tak	
e.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	Tak	Tak	
f.	Czy zakupione materiały i wyposażenie przeznaczone na realizację zadań placówki?	Tak	Tak	
g.	Czy zakupione wyposażenie ujęto w ewidencji wyposażenia?	Nie	Nie	
h.	Czy zakupione wyposażenie użytkowano w placówce (prot. oględzin, próba min. 20%)?	Tak – załącznik nr 3		
5.	<b>Zakup książek i pomocy dydaktycznych</b> wg rozliczenia:	<b>0,00 zł</b>	<b>1.263,83 zł</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Nie dotyczy	Tak	
b.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	Nie dotyczy	Tak, kwoty za zakup książek i pomocy dydaktycznych wynikał z faktur	

			i rachunków.	
c.	Czy wydatki rozliczono w kwotach netto?*	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
d.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	Nie dotyczy	Tak	
e.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	Nie dotyczy	Tak	
f.	Czy zakupione pomoce dydaktyczne przeznaczono na realizację zadań placówki?	Nie dotyczy	Tak	
g.	Czy zakupione wyposażenie znajdowało się w szkole (prot. oględzin, próba min. 10%)?	Nie dotyczy	Tak – załącznik nr 3	
6.	<b>Wynajem pomieszczeń</b> wg rozliczenia:	<b>19.359,97 zł</b>	<b>40.095,24 zł</b>	Za styczeń 2010 jest faktura
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Tak	Tak	
b.	Czy wydatki wynikały faktur/umów najmu?	Tak	Tak	
c.	Czy wydatki rozliczono w kwotach netto?*	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
e.	Czy wydatki dotyczyły pomieszczeń placówki?	Tak, wydatki do sierpnia 2010 r. dotyczyły pomieszczeń znajdujących się przy ul. Trześcińskiej 63. Od września 2010 r. wydatki dotyczyły pomieszczeń przy ul. Jana Sawy 4		
f.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	Nie	Nie	
7.	<b>Opłaty bankowe i pocztowe</b> wg rozliczenia:	<b>0,00 zł</b>	<b>98,03 zł</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Nie dotyczy	Tak	
b.	Czy wydatki były zgodne z kwotami zaciągniętych zobowiązań?	- „ -	Tak	
c.	Czy opłaty bankowe dotyczyły prowadzenia rachunku szkoły?	- „ -	Tak	
d.	Czy opłaty pocztowe dotyczyły realizacji zadań placówki?	- „ -	Tak	
e.	Czy opłaty pocztowe rozliczono w kwotach netto?*	- „ -	Tak	
f.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	- „ -	Tak	
8.	<b>Szkolenia pracowników</b> wg rozliczenia:	<b>122,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Tak	Tak	
b.	Czy wydatki były zgodne z kwotami zaciągniętych zobowiązań?	Tak	Tak	

c.	Czy wydatki rozliczono w kwotach netto?*	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
d.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	Tak	Tak	
e.	Czy w szkoleniach uczestniczyli pracownicy placówki?	Tak	Tak	
f.	Czy zakres szkoleń związany był z realizacją zadań placówki?	Tak	Tak	
9.	<b>Inne</b> (telefon, usługi edukacyjne, zabawki, materiały i urządzenia pomocnicze, materiały papiernicze) wg rozliczenia:	<b>1.445,74 zł</b>	<b>5.362,15 zł</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	Tak	Tak	
b.	Czy wydatki wynikały z faktur/umów?	Tak	Tak	
c.	Czy wydatki rozliczono w kwotach netto?*	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
d.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	Tak	Tak	
e.	Czy wydatki związane były z realizacją zadań placówki?	Tak	Tak	Opisano w pkt Ad. 8e
f.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	Tak	Tak	

## Ad.1b.

W okresie styczeń 2010 – czerwiec 2011 r. w przedszkolu było zatrudnionych od 3 do 7 pracowników. Spośród ww. pracowników z czterema zawarto umowę o pracę, z dwiema umowę zastępstwo i z jedną umowę zlecenie. Na dzień 30.06.2011 r. w przedszkolu było zatrudnionych trzech pracowników.

## Ad.1d.

Sprawdzono, czy w okresie styczeń 2010–czerwiec 2011 r. pracownicy potwierdzili przepracowanie czasu pracy za który otrzymali wynagrodzenie. Kontrolą objęto wszystkich pracowników, których wynagrodzenie rozliczano ze środków dotacji. Na podstawie miesięcznych list ewidencji obecności, dzienników zajęć oraz sprawozdań z zajęć logopedycznych za poszczególne miesiące, stwierdzono że każdy dzień pracy był potwierdzony przez pracowników własnoręcznym podpisem.

## Ad.1g.

Na podstawie listy płac za okres styczeń – sierpień 2010 r. dokumentujących wypłatę wynagrodzenia, ustalono że dyrektor przedszkola wypłacał wynagrodzenie za dany miesiąc do 10 dnia następnego miesiąca. Listy płac zostały podpisane przez pracowników przedszkola, którym wypłacano wynagrodzenie oraz dyrektora.

Od września 2010 r. wynagrodzenie wypłacano przelewem na konto pracowników lub gotówką. Na podstawie wyciągów bankowych dokumentujących datę wypłaconego pracownikom wynagrodzenia za 2010 r. i 2011 r. (do czerwca)



ustalono, że dyrektor przedszkola wypłacał wynagrodzenie za dany miesiąc do 10 dnia następnego miesiąca. Szczegółowe ustalenia przedstawiono w Tabeli 1;

Tabela 1. Terminy wypłaty wynagrodzenia dla pracowników przedszkola:

Wynagrodzenie za	Termin wypłaty wynagrodzenia	Opóźnienia (liczba dni)
<b>2010 r.</b>		
wrzesień	7.10.2010	0
październik	9.11.2010	0
listopad	10.12.2010	0
grudzień	7.01.2011	0
<b>2011 r.</b>		
styczeń	9.02.2011	0
luty	8.03.2011	0
marzec	9.04.2011	0
kwiecień	9.05.2011	0
maj	9.06.2011	0
czerwiec	8.07.2011	0

Stwierdzono, że na listach płac zamieszczono adnotację wskazującą datę sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia jej do zapłaty. Listy płac zawierają podpisy pracowników, którym wypłacano wynagrodzenie w gotówce, natomiast brak w nich dat potwierdzających odbiór wynagrodzenia przez pracowników w terminie do 10 każdego miesiąca.

Ad.2d.

Na podstawie list płac i wyciągów bankowych zawierających naliczone kwoty składek ZUS za poszczególne miesiące 2010 r. ustalono, że wykazywane w rozliczeniach dotacji otrzymanej w 2010 r. kwoty wydatków na składki ZUS zapłacono w wysokości wynikającej z tych rozliczeń jednak w terminach niezgodnych z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>2</sup> zobowiązujących do przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne w terminie do 15 każdego miesiąca. Szczegółowe ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Składka za miesiąc	Termin przekazania składek do ZUS	Opóźnienie	Uwagi
styczeń 2010	10.02.2010 r.	0	
luty 2010	10.03.2010 r.	0	
marzec 2010	12.04.2010 r.	0	
kwiecień 2010	17.05.2010 r. (poniedziałek)	0	
maj 2010	15.06.2010 r.	0	

<sup>2</sup>j.t. z 2009 r., Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

czerwiec 2010	15.07.2010 r.	0	
lipiec 2010	16.08.2010 r. (poniedziałek)	0	
sierpień 2010	15.09.2010 r.	0	
wrzesień 2010	18.10.2010 r.	3	
październik 2010	29.11.2010 r.	14	
listopad 2010	16.12.2010 r.	1	
grudzień 2010	17.01.2011 r.(poniedziałek)	0	
styczeń 2011	15.02.2011 r.	0	
luty 2011	14.03.2011 r.	0	
marzec 2011	15.04.2011 r.	0	
kwiecień 2011	16.05.2011 r. (poniedziałek)	0	
maj 2011	16.06.2011 r.	1	
czerwiec 2011	18.07.2011 r.(poniedziałek)	1	

## Ad.6b

Do sierpnia 2010 r. placówka miała swoją siedzibę na ul. Trześniowskiej 63. Dyrektor przedszkola zawarł umowę na wynajem pomieszczeń na kwotę 2.000,00 zł, płatną, do 5 każdego miesiąca. Zapłata następowała na podstawie umowy, tj. wynajmujący nie wystawiał faktury lub rachunków za wynajem pomieszczeń. Od września 2010 r. placówka znajdowała się na ul. Jana Sawy 4 w Lublinie. Czynsz był płacony na podstawie faktur wystawianych przez wynajmującego, w terminie do 15 każdego miesiąca.

## Ad. 8e

W rozliczeniu dotacji za 2011 r. wykazano wydatki na pozostałe wydatki (inne - tj.: zabawki, telefon, usługi edukacyjne, materiały papiernicze) w kwocie 5.362,15 zł. Wszystkie wydatki udokumentowane były fakturami i rachunkami. Stwierdzono natomiast, że w ww. kwocie ujęto wydatki w wysokości:

- 250 zł za baner informacyjno – reklamowy – zapłata gotówką (załącznik nr 4 do protokołu kontroli),
- 177,12 zł za ogłoszenie informacyjne w „Gońcu Osiedlowym - LSM – zapłata gotówką (załącznik nr 5 do protokołu kontroli),
- 319,80 zł na opłatę za księgowość (załącznik nr 6 do protokołu kontroli),
- 344,40 zł na opłatę za księgowość

Łącznie ww. wydatki wyniosły 1.091,32 zł. Przeznaczenie środków dotacji na ww. cele, tj. inne niż realizacja zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki było sprzeczne z postanowieniami art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> j.t. z 2004, Dz.U. Nr 256 poz. 2572 ze zm.

Na podstawie umów i wyciągów bankowych sprawdzono wydatki na opłatę czynszu. Szczegółowe ustalenia przedstawiono w tabeli 1

Lp.	Czynsz za miesiąc	Kwota		Data zapłaty	Uwagi
		Rozliczona	Zapłacona		
<b>2010</b>					
1.	styczeń	2.000,00	gotówka		
2.	luty	2.000,00	gotówka		
3.	marzec	2.000,00	gotówka		
4.	kwiecień	2.000,00	gotówka		
5.	maj	2.000,00	gotówka		
6.	czerwiec	2.000,00	gotówka		
7.	lipiec	0,00	0,00		
8.	sierpień	0,00	0,00		
9.	wrzesień	0,00	0,00		
10.	październik	0,00	0,00		
11.	listopad	0,00	0,00		
12.	grudzień	5.359,97	7.381,00	14.12.2010 – I transza w wysokości 5.000,00 zł	
				22.12.2010 – II transza w wysokości 2.381,00 zł	
<b>Razem:</b>		<b>17.539,97</b>	<b>19.381,00</b>		
<b>2011</b>					
13.	styczeń	7.441,50	7.441,50	14.01.2011 r.	
14.	luty	7.441,50	7.441,50	15.02.2011 r.	
15.	marzec	7.441,50	7.441,50	15.03.2011 r.	
16.	kwiecień	2.425,26	7.441,50	14.04.2011 r.	
17.	maj	7.672,74	7.672,74	13.05.2011 r.	
18.	czerwiec	7.672,74	7.672,74	14.06.2011 r.	
<b>Razem:</b>		<b>40.095,24</b>	<b>45.111,48</b>		

Zestawienie kwot dotacji otrzymanej, rozliczonej i udokumentowanych wydatków na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty przedstawiono w Tabeli 2 (za rok 2010) i w Tabeli 3 (za rok 2011).

Tabela 1. Rozliczenie dotacji otrzymanej w 2010 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		17.313,02	17.313,02		
2	Pochodne od wynagrodzenia					
3	Oplaty za media		4.953,67	4.953,67		
4	Zakup materiałów i wyposażenia		13.032,60	13.032,60		
5	Zakup książek i pomocy dydaktycznych		0,00	0,00		
6	Wynajem pomieszczeń		19.359,97	19.359,97		
7	Oplaty bankowe i pocztowe		0,00	0,00		
8	Szkolenia pracowników		122,00	122,00		
9	Inne		1.445,74	1.445,74		
	<b>Razem</b>		<b>56.227,00</b>	<b>56.227,00</b>		

Z powyższego zestawienia wynika, że wykazane w rozliczeniach dotacji za 2010 r. wydatki w wysokości 56.227,00 zł zostały udokumentowane i wykorzystane w tej kwocie zgodnie z jej przeznaczeniem, jednak kwota 4.204,93 zł stanowi różnicę pomiędzy kwotą wykazaną i rozliczoną, a kwotą naliczoną w trakcie kontroli.

Tabela 2. Rozliczenie dotacji otrzymanej 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		30.907,19	30.907,19		
2	Pochodne od wynagrodzenia		5.516,58	5.516,58		
3	Oplaty za media		5.694,20	5.694,20		
4	Zakup materiałów i wyposażenia		2.864,74	2.864,74		
5	Zakup książek i pomocy dydaktycznych		1.263,83	1.263,83		
6	Wynajem pomieszczeń		40.095,24	40.095,24		
7	Oplaty bankowe i pocztowe		98,03	98,03		
8	Szkolenia pracowników		0,00	0,00		
9	Inne		5.362,15	5.362,15		
	<b>Razem</b>		<b>91.801,96</b>	<b>91.801,96</b>		

Ponadto stwierdzono, że faktury na zakup: mediów, materiałów i wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych oraz usług pozostałych były wystawiane na organ prowadzący przedszkole PPH MIX – Iwona Łukasiewicz lub właściciela budynku,

a nie na przedszkole. Dotyczyło to dotacji wykorzystanej w latach 2010 i 2011 (do czerwca).

**Faktury wystawiane na organ prowadzący przedszkole firmę PPH MIX – Iwona Łukasiewicz lub właściciela budynku w 2010 r.**

W rozliczeniu dotacji za 2010 r. wykazano wydatki w wysokości 56.227,00 zł. Wszystkie wydatki były udokumentowane fakturami, rachunkami lub umowami. Stwierdzono natomiast, że 18 faktur zostało wystawionych na organ prowadzący firmę PPH MIX na łączną kwotę 20.358,29 zł, z czego do dotacji rozliczono kwotę 13.706,21 zł oraz 2 faktury wystawiono na właściciela budynku na łączną kwotę 3.316,56 zł, z czego do dotacji przyjęto kwotę 3.277,09 zł. Szczegółowe ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Faktura wystawiona na:		Kwota przyjęta do dotacji	Kwota faktury	Uwagi
	PPH MIX	Właściciel budynku			
<b>Media 2010 r.</b>					
1.		Tak	1.766,61	1.806,08	
2.	Tak		792,87	792,87	
3.	Tak		792,87	792,87	
4.		Tak	1.510,48	1.510,48	
5.	Tak		90,84	90,84	W rozliczeniu ujęto 3 faktury, każda wystawiona na kwotę 30,28 zł
		<b>Razem:</b>	<b>4.953,67</b>	4.993,14	
<b>6. Zakup materiałów i wyposażenia 2010 r.</b>					
<p>W rozliczeniu dotacji za 2010 r. wykazano wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 13.032,60 zł. Wydatek udokumentowano m.in. fakturami nr: 37/1 19/II, 20/II, 21/II, 23/II, 24/II, 14/VII 15/IX (załącznik nr 7 do protokołu kontroli) wystawionymi w styczniu, czerwcu i we wrześniu 2009 r. przez Moje Bambino sp. z o. o. za zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 12.657,90 zł. Do dotacji została przyjęta kwota w wysokości 10.900,49 zł. Dowodami wewnętrznymi nr 1/01/10 z 14.01.2010 r., nr 2/01/10 z 22.01.2010 r., nr 1/07/10 z 18.07.2010, nr 1/08/10 z 11.08.2010 r. i nr 1/09/10 z 12.09.2010 r. (załącznik nr 8 do protokołu kontroli) PPH MIX w 2010 r. przekazało do przedszkola materiały i wyposażenie ujęte w ww. dowodach. Łączna wartość przekazanych materiałów i wyposażenia (wg ww. dowodów wewnętrznych) wyniosła 10.900,49 zł.</p> <p>Według ustnych wyjaśnień dyrektora, <i>towar, który został zakupiony wcześniej został przekazany z jednego punktu do drugiego z datą podaną na dowodzie wewnętrznym.</i></p>					
<b>Inne</b>					
7.	Tak		207,38*	5.102,05	
8.	Tak		9,15	9,15	
9.	Tak		258,75	258,75	

10.	Tak		267,05	267,05	
11.	Tak		386,81	386,81	
		<b>Razem:</b>	<b>1.129,14</b>	<b>6.023,81</b>	

\* Poniesiony wydatek w kwocie 207, 38 zł wynikał z dowodu wewnętrznego nr 3/01/10 z 26.01.2010 r., (załącznik nr 8 do protokołu kontroli) oraz faktur nr 19/II i nr 14/VII wystawionych w 2009 r. przez firmę Moje Bambino sp. z o. o. opisanych powyżej w wierszu „wyposażenie – 2010”.

### Faktury wystawiane na organ prowadzący przedszkole PPH MIX – Iwona Łukasiewicz w 2011 r.

W rozliczeniu dotacji za 2011 r. (do czerwca) wykazano wydatki w kwocie 91.801,96 zł. Ww. wydatki były udokumentowane fakturami i rachunkami. Stwierdzono natomiast, że 20 faktur zostało wystawionych na organ prowadzący firmę PPH MIX na łączną kwotę 9.864,39 zł, z czego do dotacji rozliczono kwotę w wysokości 9.087,33 zł.

Lp.	Faktura wystawiona na PPH MIX	Kwota przyjęta do dotacji	Kwota faktury	Uwagi
<b>Media 2011 r.</b>				
1.	Tak	4.893,49	4.933,62	Łączna kwota wynikała z 6 faktur wystawianych przez wspólnotę mieszkaniową „Jana Sawy 4” na PPH MIX
2.	Tak	800,71	812,25	
	<b>Razem:</b>	<b>5.694,20</b>	<b>5.745,87</b>	
<b>Zakup materiałów i wyposażenia 2011 r.</b>				
3.	Tak	141,63	233,40	
4.	Tak	188,99	188,99	
5.	Tak	175,64	175,64	
	<b>Razem:</b>	<b>506,26</b>	<b>598,03</b>	
<b>Książki i pomoce dydaktyczne 2011 r.</b>				
6.	Tak	50,32	117,03	
7.	Tak	21,93	21,93	
8.	Tak	63,47	63,47	
9.	Tak	250,63	250,63	
10.	Tak	402,36	402,36	
	<b>Razem:</b>	<b>788,71</b>	<b>855,42</b>	
<b>Inne</b>				
11.	Tak	26,00	26,00	
12.	Tak	12,10	12,10	
13.	Tak	84,64	565,47	
14.	Tak	29,98	113,64	

15.	Tak	80,32	80,32	
16.	Tak	344,40	344,40	
17.	Tak	19,56	21,98	
18.	Tak	754,24	754,24	
19.	Tak	250,00	250,00	
20.	Tak	177,12	177,12	
21.	Tak	319,80	319,80	
	<b>Razem:</b>	<b>2.098,16</b>	<b>2.665,07</b>	

Według wyjaśnień dyrektora (załącznik nr 2 pkt ad.3, ad 4 i ad.5 do protokołu kontroli), cyt.: „Korzystając z okazji i kierując się najniższą i ekonomiczną ceną, (...) kupowałam towar jako PPH MIX figurujący w bazie danych hurtowni jako stały kontrahent, co pozwalało na zakupy towarów w cenach hurtowych z nabytymi rabatami, co od cen detalicznych różni się od 25% do 35%. Wprowadzenie podmiotu takiego jak Niepubliczne Przedszkole (...), nie uprawnia mnie wówczas do zakupu w cenach hurtowych, tylko w detalicznych, a w niektórych przypadkach nie mogłabym wcale dokonywać zakupów, ponieważ nie jest prowadzona sprzedaż detaliczna w danej hurtowni np.: „KODI”, „GA-BO” - hurtownia z zabawkami i artykułami papierniczymi, pomocami dydaktycznymi”.

„Faktury dotyczące zakupu wyposażenia, pomocy dydaktycznych, poz. inne, które były ujęte do refundacji, były wystawiane na główny organ prowadzący przedszkole, czyli PPH MIX – Iwona Łukasiewicz, (...). Faktury ujmowane do refundacji z dotacji dla przedszkoli były opisywane i ewidencjonowane odręcznie na kartkach podpiętych do rozliczeń miesięcznych w roku 2010 i kwartalnych w 2011 r. Faktury refundowane ze środków publicznych nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych firmy, a tym samym nie był zwracany podatek VAT. Wartości do refundacji były podawane kwotą brutto”.

Rozliczenie dotacji 2010 r.

Lp.	Kwota narastająco od początku roku do końca miesiąca sprawozdawczego		Kwota w danym miesiącu sprawozdawczym		Uwagi
	wykazana	powinna być	wykazana	powinna być	
<b>Czerwiec</b>					
1.	23.828,14	23.626,98	4.018,78	4.018,78	
<b>Lipiec</b>					
2.	27.846,92	27.647,98	4.021,00	4.021,00	
<b>Sierpień</b>					
3.	31.867,92	31.867,92	4.219,94	4.219,94	
<b>Wrzesień</b>					
4.	36.087,86	38.232,62	6.364,70	6.364,70	
<b>Październik</b>					
5.	42.452,56	40.596,06	2.363,44	2.363,44	

Listopad					
6.	44.816,00	44.174,02			
Grudzień					
7.	56.227,00	52.022,07	7.848,05	7.848,05	

Z powyższego zestawienia wynika, że różnica pomiędzy kwotą wykazaną na koniec 2010 r. a naliczoną wyniosła 4.204,93 zł. Różnicę wykazano w miesiącach: czerwiec, lipiec, wrzesień – grudzień.

Na powyższych ustaleniach zakończono postępowanie kontrolne.

Składową część protokołu stanowią nw. Załączniki:

- załącznik nr 1 – zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- załącznik nr 2 – wyjaśnienia dyrektora,
- załącznik nr 3 – protokół oględzin,
- załącznik nr 4 – faktura za baner informacyjny,
- załącznik nr 5 – faktura za ogłoszenie,
- załącznik nr 6 – faktura za prowadzenie księgowości,
- załącznik nr 7 – zbiór faktur wystawionych przez firmę Moje Bambino,
- załącznik nr 8 – zbiór dowodów wewnętrznych

Dyrektora Przedszkola Artystycznego „Bystry Maluch”

- zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia oświadczenia uzasadniającego przyczyn tej odmowy,
- poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego,
- poinformowano o prawie zgłoszenia Prezydentowi Miasta Lublin w ciągu 7 dni od podpisania protokołu bądź od dnia złożenia oświadczenia o odmowie podpisania protokołu, pisemnych i umotywowanych wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Protokół kontroli zawiera 17 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Referacie Kontroli Wydziału Audytu i Kontroli UM Lublin) i przekazano dyrektorowi przedszkola w dniu 29.07.2011 r.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu pod poz. 2 książki kontroli.



Kontrolujący;

PODINSPEKTOR

  
Marcin Szeleszczuk

.....

Dyrektor przedszkola Pani Iwona Łukasiewicz;

Niepubliczne Przedszkole Artystyczne  
"BYSTRY MALUCH"  
ul. Jana Sawy 4, 20-638 Lublin  
tel.: 603-780-297

.....

DYREKTOR Przedszkola

  
Iwona Łukasiewicz

.....

Lublin, dnia 29.07.2011 r.

1997-1998  
Annual Report

Department of  
"BIOLOGY"  
University of  
1997-1998

