

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT PREZYDENTA
WYDZIAŁ AUDYTU I KONTROLI



PROTOKÓŁ KONTROLI

Przedszkola Prywatnego „Jagody”

Lublin, lipiec 2011

przedszkola nie uczęszczały dzieci poniżej 2,5 roku życia. W dniu 07.06.2011 r. Wydział Oświaty Wychowania Urzędu Miasta Lublin przeprowadził kontrolę faktycznej liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w okresie styczeń-czerwiec 2011 r. Ustalono, że liczba dzieci wykazana przez przedszkole w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień roboczy w miesiącach I-VI.2011 r. była zgodna z wynikami kontroli.

Wydział Oświaty i Wychowania przeprowadził ponadto dwukrotnie (w dniach 27.10.2010 r. i 18.01.2011 r.) kontrolę liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w 2010 r. W wyniku tych kontroli stwierdzono, że faktyczna liczba dzieci była niższa niż wykazywana w rozliczeniach dotacji. W efekcie stwierdzono przekazanie dotacji za rok 2010 w nadmiernej wysokości i wezwano przedszkole do jej zwrotu oraz do złożenia stosownej korekty rozliczeń dotacji co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu kontroli.

Cele i zadania szkoły oraz sposoby ich realizacji określa statut przedszkola podpisany przez dyrektora (bez daty). Organem przedszkola jest dyrektor. Dyrektor sprawuje nadzór pedagogiczny w stosunku do zatrudnionych w przedszkolu nauczycieli i opiekę na dziećmi. Kieruje polityką kadrową i prowadzi obsługę administracyjną przedszkola.

Przedszkole funkcjonuje cały rok w godzinach od 7.00 do 17.00 w dni robocze od poniedziałku do piątku. Przerwa wakacyjna ustalana jest w razie potrzeby przez organ prowadzący. Do przedszkola uczęszczają dzieci w wieku 2,5 do 6 lat. Przedszkole finansowane jest przez:

- rodziców w formie opłat stałych za pobyt dziecka w Przedszkolu,
- gminę w formie dotacji,
- ze środków własnych.

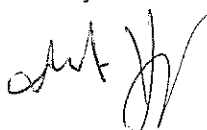
Świadczenia udzielane przez przedszkole w zakresie podstawy programowej wychowania przedszkolnego określanej przez Ministra Edukacji Narodowej są bezpłatne. Według informacji dyrektora, przedszkole pobiera od rodziców opłatę za „usługę przedszkolną” w jednej kwocie, której składniki nie są wyszczególnione.

Księgowość przedszkola prowadzona jest przez biuro rachunkowe w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (kpir). Dyrektor prowadzi w formie ręcznej (w zeszycie) ewidencję kwot wynagrodzenia, składek ZUS i faktur zapłaconych ze środków dotacji otrzymanej z budżetu miasta Lublin. Przedszkole posiada rachunek prowadzony w Banku Pekao SA.

II. Ustalenia szczegółowe

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

- w 2010 r. w kwocie 148.770,- zł z czego rozliczono wydatki w wysokości 107.034 zł,
- do czerwca 2011 r. w kwocie 27.492,- zł (po korekcie za I kwartał z 24.06.2011 r.) rozliczonej w całości na wynagrodzenia pracowników,



- 3 -
26/11

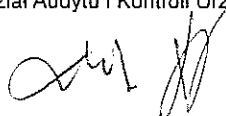
oraz ich przeznaczenie na cele określone w ustawie o systemie oświaty, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższej liście kontrolnej:

Lista kontrolna

Lp.	Sprawdzić:	Ustalenia		Uwagi:
		2010	2011	
1.	Wynagrodzenia pracowników wg rozliczenia:	50.328,00	27.492,00	
a.	Czy pracownicy posiadali kwalifikacje do pracy na zajmowanych stanowiskach?	tak, nauczyciele wg art. 9 KN	tak, nauczyciele wg art. 9 KN	
b.	Czy z pracownikami zawarto umowy o pracę?	tak, na czas określony, 3-4 nauczycieli i referent	tak, na czas określony, 3 nauczycieli i referent do maja	
c.	Czy wynagrodzenie naliczono zgodnie z umową o pracę (próba 100%)?	tak	tak	
d.	Czy pracownik udokumentował przepracowanie okresu, za który naliczono wynagrodzenie (próba 100%)?	tak, podpisy na listach obecności	tak, podpisy na listach obecności	
e.	Czy udokumentowano wypłatę wynagrodzenia w naliczonej wysokości?	tak, podpisy prac. na listach płac	tak, podpisy prac. na listach płac	
f.	Czy wydatki dotyczyły wynagrodzeń pracowników szkoły?	tak	tak	
g.	Czy wynagrodzenie wypłacano terminowo?	tak, do końca bieżącego m-ca	tak, do końca bieżącego m-ca	
h.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje (rok 2010)?	tak	tak	
2.	Pochodne od wynagrodzeń zaliczka na ubezpieczenia społ. wg rozliczenia:	7.319,31	0	
a.	Czy kwoty składek ZUS wynikały z dowodów księgowych?	Tak, listy płac, deklaracje ZUS DRA	nie dotyczy	
b.	Czy udokumentowano przekazanie składek ZUS?	tak, przelewy na rachunek ZUS	- „ -	
c.	Czy wydatki dotyczyły składek ZUS pracowników przedszkola?	tak	- „ -	
d.	Czy składki ZUS przekazano terminowo?	nie	- „ -	Opisano w pkt Ad.2d.
e.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje (rok 2010 r.)	nie	- „ -	Opisano w pkt Ad.2d.
3.	Oplaty za media (energia elektryczna) wg rozliczenia:	527,94	0	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, rachunek za lokal i faktura z Lubzel	nie dotyczy	

b.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	tak	- „ -	
c.	Czy opłaty dotyczyły działalności placówki?	tak, rachunek i fakturę wystawiono na przedszkole	- „ -	
d.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje (rok 2010 r.)	tak	- „ -	
e.	Czy faktury ujęto w ewidencji księgowej?	z jednym wyjątkiem	- „ -	Opisano w pkt Ad.3e
4.	Zakup książek i pomocy dydaktycznych wg rozliczenia:	695,94	0	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, faktury za prenumeratę 4 czasopism	nie dotyczy	
b.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	tak	- „ -	
c.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje (rok 2010)?	tak	- „ -	
d.	Czy faktury ujęto w ewidencji księgowej?	tak	- „ -	
e.	Czy zakupione pomoce dydaktyczne przeznaczono na realizację zadań placówki?	tak, czasopisma dydaktyczne.	- „ -	Tytuły czasopism w zał. nr 2
f.	Czy zakupione pomoce znajdowało się w szkole (prot. oględzin, próba min. 10%)?	tak	- „ -	załącznik nr 2 do prot.
6.	Zakup usług pozostałych wg rozliczenia: w tym wynajem pomieszczeń 34.091,71 zł	48.162,81	0	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, rachunki płatne gotówką i faktury przelew.	nie dotyczy	
b.	Czy wydatki wynikały faktur/umów najmu?	tak, czynsz wg 2 umów 1500 i 1200 zł	- „ -	opis umów w części ogólnej
c.	Czy wydatki dotyczyły pomieszczeń placówki?	tak, rachunki za wynajem lokalu przedszkola	- „ -	
d.	Czy faktury ujęto w ewidencji księgowej?	tak	- „ -	
	w tym wyżywienie 14.071,10 zł		- „ -	
e.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, faktury z baru Jagienka	- „ -	(obiady - catering)
f.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	tak	- „ -	według załącznika nr 4 do prot.
g.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje (rok 2010)?	tak	- „ -	



h.	Czy faktury ujęto w ewidencji księgowej?	tak	- „ -	
----	--	-----	-------	--

Wszystkie sprawdzone faktury były opisane adnotacją o treści cyt.: "Opłacono z otrzymanej dotacji" i podpisane przez dyrektora przedszkola wraz z pieczęcią imienną i "firmową". Faktury i kwoty rozliczonych wynagrodzeń oraz składek ZUS były ujęte w wewnętrznej ewidencji wydatków ze środków dotacji. Wszystkie wydatki zostały udokumentowane dowodami zapłaty.

Ad.2d.

Na podstawie list płac, rachunków do umów zleceń i deklaracji ZUS DRA zawierających naliczone kwoty składek ZUS za poszczególne miesiące 2010 r. oraz poleceń przelewu dokumentujących ich zapłatę ustalono, że wykazana w rozliczeniach dotacji otrzymanej w 2010 r. kwota 7.219,31 zł wydatków na składki ZUS pracowników zapłacona została w wysokości zgodnej z tymi rozliczeniami, jednak:

- składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe pracowników za 11 miesięcy 2010 r. (z 12 sprawdzonych) odprowadzono w terminie niezgodnym z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych² zobowiązującym do przekazywania składek za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca. Opóźnienie w zapłacie składek ZUS wynosiło od 12 do 202 dni. Ze środków dotacji nie rozliczano naliczanych przez ZUS odsetek z tytułu zwłoki w opłatach.
- składki wykazane w rozliczeniach dotacji za okres wrzesień-grudzień 2010 r. zostały zapłacone w 2011 r. pomimo, że z § 8 obowiązującej w 2010 r. uchwały Rady Miasta Lublin³ wynikał obowiązek wykorzystania przyznanej dotacji do końca roku budżetowego na który została udzielona,

Szczegółowe zestawienie kwot i terminów zapłaty przedstawiono w Tabeli 1;

Tabela 1. Kwoty i terminy zapłaty składek ZUS ze środków dotacji przekazanej w 2010 r.

Składka za miesiąc	Kwota w zł	Ustawowy termin przekazania składek	Faktyczny termin przekazania składek	Opóźnienie w dniach
styczeń 2010	722,28	15.02.2010 r.	07.04.2010 r.	51
luty 2010	722,28	15.03.2010 r.	21.05.2010 r.	67
marzec 2010	722,28	15.04.2010 r.	27.07.2010 r.	103
kwiecień 2010	722,28	15.05.2010 r.	27.07.2010 r.	73
maj 2010	647,57	15.06.2010 r.	20.07.2010 r.	35
czerwiec 2010	676,44	15.07.2010 r.	10.09.2010 r.	57

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

3 Uchwała nr 847/XXXV/2009 Rady Miasta Lublin z 19 listopada 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół oraz placówek na terenie miasta Lublin prowadzących przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

lipiec 2010	322,14	15.08.2010 r.	27.08.2010 r.	12
sierpień 2010	233,32	15.09.2010 r.	15.09.2010 r.	0
wrzesień 2010	637,68	15.10.2010 r.	24.01.2011 r.	101
październik 2010	637,68	15.11.2010 r.	29.03.2011 r.	126
listopad 2010	637,68	15.12.2010 r.	05.07.2011 r.	202
grudzień 2010	637,68	15.01.2011 r.	05.07.2011 r.	171
Razem	7.219,31			

Według wyjaśnienia dyrektora przedszkola (załącznik nr 1 do protokołu), cyt.: „Ze względu na trudną sytuację rodzinną (...) i związane z tym kłopoty finansowe opłaty za faktury i należne składki były czasem dokonywane z opóźnieniem i w kolejnym roku po przyznanej dotacji za 2010 r.”

Ad.3e.

W korekcie rozliczenia za luty 2010 r. dyrektor przedszkola wykazał wydatki na zakup energii w kwocie 237,75 zł. Wydatki udokumentowano:

- zapłaconym gotówką rachunkiem nr 2/100 z 24 02 2010 r. wystawionym przez właściciela lokalu za jego wynajem w łącznej kwocie 2.111,27 zł w tym energię elektryczną 100,92 zł. Rachunek ujęto w ewidencji księgowej (kpir) oraz w wewnętrznej ewidencji faktur zapłaconych z dotacji prowadzonej ręcznie przez dyrektora przedszkola w zeszycie,
- pokwitowaniem przelewu w dniu 06.04.2011 r. kwoty 136,83 zł za fakturę nr 107117540/18R/2010 wystawioną w dniu 27.01.2010 r. na Przedszkole „Jagoda” przez Zakład Energetyczny Lublin-Miasto z terminem płatności 15.02.2010 r. Fakturę wystawiono na kwotę 136,83 zł w tym 134,65 zł należność główna i 2,18 zł odsetki za nieterminową płatność dwóch faktur z 2009 r. (nr 15R/2009 i nr 16S/2009). Faktura nie została ujęta w ewidencji księgowej (kpir) była natomiast wykazana w wewnętrznej ewidencji faktur zapłaconych z dotacji (nie ewidencjonowano dowodów zapłaty).

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 2. 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		50.328,00	50.328,00	0	
2	Pochodne od wynagrodzeń		7.319,31	7.319,31	0	*

3	Oplaty za energię		527,94	527,94	0
4	Zakup materiałów i wyposażenia		0	0	0
5	Zakup książek i pomocy dydaktycznej		695,94	695,94	0
6	Zakup usług pozostałych w tym:		48.162,81	48.162,81	0
6a	Wynajem pomieszczeń		34.091,71	34.091,71	0
6b	Zakup żywienia		14.071,10	14.071,10	0
Razem		148.770,00	107.034,00	107.034,00	0

* Składki ZUS rozliczone w kwocie 2.550,72 zł za okres wrzesień-grudzień 2010 r. opłacono w 2011 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- wykazane w rozliczeniach dotacji za 2010 r. wydatki w wysokości 107.034,00 zł zostały udokumentowane i wykorzystane w tej kwocie zgodnie z przeznaczeniem, jednak kwota 2.550,72 zł składek ZUS rozliczona jako wydatki poniesione w okresie wrzesień-grudzień 2010 r. została faktycznie wydatkowana w 2011 r. co opisano szczegółowo w pkt Ad.2d protokołu kontroli.
- przedszkole otrzymało w 2010 r. dotację wyższą o 41.736,- zł od kwoty wydatków wykazanej w złożonych za 2010 r rozliczeniach dotacji (148.770 zł – 107.037 zł).

W postępowaniu kontrolnym ustalono, że w 2010 r. przedszkole otrzymało z budżetu miasta Lublin dotację w łącznej kwocie 148.770,- zł. Ze złożonych do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin rozliczeń za okres styczeń-grudzień 2010 r. (po korekcie z 18.12.2010 r., była to kolejna korekta, wcześniejszą złożono w listopadzie 2010 r. za okres od stycznia do października) wynikało, że przedszkole wykorzystywało na wydatki bieżące ze środków dotacji kwotę 112.011,67 zł.

Po przeprowadzonych w dniach 27.10.2010 r. i 18.01.2011 r. przez Wydział Oświaty i Wychowania kontrolach liczby dzieci uczęszczających do przedszkola ustalono, że ich faktyczna ilość była w 2010 r. mniejsza niż wykazywana przez przedszkole, a w związku z tym dotacji za 2010 powinna być przekazana w kwocie 107.034,- zł, a nie 148.770,0 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 26.01.2011 r. zastępca dyrektora Wydziału Oświaty i Wychowania skierował do osoby prowadzącej przedszkole pismo (znak: OW.KP.II.4323-3-1/11) z prośbą o zwrot kwoty 41.736,- zł w terminie do 10.02.2011 r. oraz o złożenie stosownej korekty wraz z wyjaśnieniem zaistniałej różnicy w liczbie uczniów w stosunku do złożonych w grudniu 2010 r. korekt rozliczeń dotacji. W dniu 10.02.2011 r. dyrektor przedszkola złożył wyjaśnienie, a w dniu 28.06.2011 r. (tj. w dniu rozpoczęcia niniejszej kontroli) dyrektor okazał sporządzoną pod datą 09.02.2011 r. korektę rozliczeń wydatków ze środków dotacji za poszczególne miesiące okresu styczeń-grudzień 2010 r. na łączną kwotę 107.034,- zł. Korektę złożono do Wydziału Oświaty i Wychowania w dniu 30.06.2011 r. i na jej podstawie dokonano wyżej opisanych ustaleń kontroli.

Ponieważ dotacja nie została zwrócona, w dniu 07.06.2011 r. Wydział Oświaty i Wychowania skierował do Pani J. Puły „Ostateczne wezwanie do zapłaty” kwoty

należności głównej 41.736 zł oraz odsetek w wysokości 1.770 zł, łącznie 43.506 zł. Do dnia zakończenia kontroli kwota ta nie została zwrócona na rachunek miasta Lublin.

Wobec powyższego Pani. J. Puła poinformowała (załącznik nr 3 do protokołu), cyt.: „W związku z nadpłaconą dotacją pragnę poinformować, iż zwrot należnej kwoty nastąpi zaraz po otrzymaniu oczekiwanej większej kwoty pieniędzy”.

Tabela 3. Rozliczenie dotacji otrzymanej w 2011 r. (w okresie styczeń-czerwiec).

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		27.494,00	27.494,00	0	
2	Pochodne od wynagrodzeń		0	0	0	
3	Opłaty za media		0	0	0	
4	Zakup materiałów i wyposażenia		0	0	0	
5	Zakup książek i pomocy dydakt.		0	0	0	
6	Wynajem pomieszczeń		0	0	0	
7	Szkolenia pracowników		0	0	0	
8	Opłaty bankowe i pocztowe		0	0	0	
9	Bieżące remonty		0	0	0	
	Razem	27.494,00	27.494,00	27.494,00	0	

Z danych Tabeli 3 wynika, że dotacje otrzymaną w okresie styczeń-czerwiec 2011 r. w kwocie 27.494,00,- zł wykorzystana została w całości na wynagrodzenia pracowników zgodnie z rozliczeniami dotacji sporządzonymi za ten okres.

Na powyższych ustaleniach zakończono postępowanie kontrolne.

Składową część protokołu stanowią nw. załączniki (z wyjątkiem załącznika nr 3) tylko do egzemplarza protokołu przechowywanego w Wydziale Audytu i Kontroli):

- załącznik nr 1 - wyjaśnienie dyrektora w sprawie nieterminowej płatności składek ZUS i wykorzystania w 2011 r. dotacji udzielonej w 2010 r. dyrektora,
- załącznik nr 2 - protokół oględzin pomocy dydaktycznych,
- załącznik nr 3 - wyjaśnienia dyrektora w sprawie zwrotu dotacji,
- załącznik nr 4 - wykaz faktur wystawionych przez Bar „Jagienka”.

Dyrektora Przedszkola Prywatnego „Jagody”:

- 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 10 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 osobie prowadzącej przedszkole (dyrektorowi) w dniu 11.07.2011 r.

Kontrolujący;

PODINSPEKTOR
Maciej Kotowski
.....
Maciej Kotowski

INSPEKTOR
Mirosław Dyk
.....
Mirosław Dyk

Dyrektor Przedszkola Prywatnego „Jagody”

PRZEDSZKOLE PRYWATNE
„JAGODY”
20-554 Lublin, ul. Ulanów 7
NIP 742-192-27-66 REG 432529364

DYREKTOR
Jadwiga Piłt
.....
Jadwiga Piłt

Lublin, dnia 11 lipca 2011 r.