

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



**PROTOKÓŁ KONTROLI**

---

**Przedszkola Prywatnego „Piotruś Pan”**

Lublin, lipiec 2011

**Podmiot kontrolowany:** Przedszkole Prywatne „Piotruś Pan”  
20-709 Lublin, ul. Struga 8

**Przedmiot i okres kontroli:** Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji udzielonych na prowadzenie przedszkola w okresie od stycznia 2010 r. do czerwca 2011 r.

**Termin kontroli:** W dniu 15.07.2011 r. i w dniach od 18 do 25 lipca 2011 r.

**Kontrolę przeprowadził:** Maciej Kotowski – podinspektor w Wydziale Audytu i Kontroli UM Lublin, na podstawie upoważnienia nr 31/2011 z dnia 14.07.2011 r.

## I. Ustalenia ogólne

Przedszkole Prywatne „Piotruś Pan” (zwane w dalszej części protokołu „przedszkolem”) mieści się w Lublinie przy ul. Struga 8 w lokalu składającym się z dziewięciu pomieszczeń i garażu, w którym jest warsztat konserwatora, wynajmowanym od Klubu Sportowego „Budowlani” na podstawie umowy najmu z 01.07.2003 r. Przedszkole prowadzone jest od 2000 r. przez osobę fizyczną – Panią Mirosławę Kamienobrodzką zamieszkałą [REDAKTOWANE], która jest dyrektorem przedszkola i reprezentowała je w toku kontroli wraz z księgową Panią Danutą Smolińską.

Przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół niepublicznych gminy Lublin w dniu 05.03.2010 r. pod numerem ewidencyjnym 27/G/N (zaświadczenie z 05.03.2010 r. znak: OW.OP.IV.4320-1-5/10<sup>1</sup>).

Z decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lublinie (z dnia 16.07.2003 r., znak: NZ.4442/231/03) wynika, że „*przedmiotowy obiekt spełnia wymogi higieniczno-sanitarne do prowadzenia w nim działalności oświatowej (przedszkole prywatne)*”. Ogólna powierzchnia użytkowa przedszkola 208 m<sup>2</sup> pozwala na zbiorowy pobyt 82 dzieci jeżeli czas pobytu dziecka w lokalu przekracza 5 godzin dziennie<sup>2</sup>.

Z okazanych „Kart zgłoszeń dziecka do przedszkola” wynika, że w okresie styczeń - czerwiec 2011 r. do przedszkola uczęszczało od 60 do 66 dzieci, wszystkie na pobyt dłuższy niż 5 godzin dziennie. Na podstawie numerów PESEL stwierdzono, że w 2011 r. do przedszkola nie uczęszczały dzieci poniżej 2,5 roku życia.

- 1 W związku ze zmianą adresu osoby prowadzącej Przedszkole utraciło moc *Zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych gminy Lublin*, wydane w dniu 23.11.2004 r. (znak: OiW.I.4320G-9/04).
- 2 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).

Wydział Oświaty i Wychowania przeprowadził dwukrotnie (w dniach 22.04.2010 r. i 22.11.2010 r.) kontrolę liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w 2010 r. W wyniku tych kontroli stwierdził, że w październiku 2010 r. do dotacji nie zgłoszono jednego dziecka.

W dniu 07.06.2011 r. Wydział Oświaty i Wychowania przeprowadził kontrolę liczby dzieci, z której wynika, że liczba dzieci zgłaszanych do dotacji była zgodna z rzeczywistą liczbą dzieci.

Cele i zadania przedszkola oraz sposoby ich realizacji określa statut przedszkola podpisany przez dyrektora w dniu 01.01.2010 r. Organami przedszkola są: osoba prowadząca przedszkole, dyrektor oraz rada pedagogiczna. Dyrektor sprawuje nadzór pedagogiczny w stosunku do zatrudnionych w przedszkolu nauczycieli.

Rok szkolny trwa od 01 września do 30 czerwca, a w lipcu lub sierpniu odbywają się dyżury wakacyjne. Przedszkole jest otwarte od poniedziałku do piątku w godzinach 06:30 – 17:00. Do przedszkola uczęszczają dzieci w wieku 2,5 do 6 lat. Zajęcia dodatkowe (tj. język angielski, rytmika, religia i logopedia) trwają około 15 minut w grupie wiekowej od 3 do 4 lat oraz około 30 minut w grupach wiekowych od 5 do 6 lat. Przedszkole finansowane jest przez:

- opłaty wnoszone przez rodziców (tj. czesne, opłata za wyżywienie oraz jednorazowa roczna opłata wpisowa),
- Miasto Lublin w formie dotacji.

W miesiącu rozpoczęcia kontroli w przedszkolu zatrudnionych na umowę o pracę było 6 pracowników pedagogicznych oraz 3 pracowników obsługi. Do listopada 2010 r. księgowość przedszkola prowadzona była przez biuro rachunkowe w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (kpir). Od listopada 2010 r. w przedszkolu zatrudniona jest na księgową Panią Danuta Smolińska (co miesiąc zawierane są z nią umowy o dzieło), księgowość w dalszym ciągu prowadzona jest w kpir. Przedszkole posiada rachunek (przeznaczony wyłącznie na rozliczanie dotacji) prowadzony w GETIN Banku.

## II. Ustalenia szczegółowe

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

- w 2010 r. w kwocie 393.825,00 zł z czego rozliczono wydatki w wysokości 393.819,14 zł, a niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona na konto Urzędu Miasta 07.01.2011 r,
- do czerwca 2011 r. w kwocie 176.574,59 zł,

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

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty j.t. Dz.U.04.256.2572



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>288.422,17</b>	<b>110.980,60</b>	
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, ale z 5 nauczycielami zawarto umowy cywilnoprawne	tak, ale z 5 nauczycielami zawarto umowy cywilnoprawne	Opisano w pkt. Ad.1b
c.	Czy wynagrodzenie naliczono zgodnie z umową o pracę (próba min. 10%)?	tak	tak	Opisano w pkt. Ad.1c
d.	Czy pracownik udokumentował przepracowanie okresu, za który naliczono wynagrodzenie (próba min. 10%)?	tak, pracownicy pedagogiczni w dziennikach zajęć a niepedagogiczni na liście obecności	tak, pracownicy pedagogiczni w dziennikach zajęć a niepedagogiczni na liście obecności	Opisano w pkt. Ad.1d
e.	Czy udokumentowano wypłatę wynagrodzenia w naliczonej wysokości?	tak, z jednym wyjątkiem	tak, wyciągi bankowe	Opisano w pkt. Ad.1d
f.	Czy wydatki dotyczyły wynagrodzeń pracowników przedszkola?	tak	tak	
g.	Czy wynagrodzenie wypłacano terminowo?	tak, do końca każdego miesiąca	tak, do końca miesiąca lub na początku następnego	
h.	Czy wydatków dokonano w okresie, za który rozliczono dotacje?	tak	tak	
2.	<b>Pochodne od wynagrodzeń</b> wg rozliczenia:	<b>---</b> *	<b>17.586,78</b>	
a.	Czy udokumentowano przekazanie składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy?	---	tak, przelewy	
b.	Czy kwoty pochodnych od wynagrodzeń wynikały z ewidencji księgowej?	---	tak	
c.	Czy wydatki dotyczyły pochodnych od wynagrodzeń pracowników szkoły?	---	tak	
d.	Czy składki ZUS przekazano terminowo?	tak, do 15-go następnego miesiąca	tak, do 15-go następnego miesiąca	
e.	Czy zaliczki na podatek dochodowy przekazywano terminowo?	tak, do 20-go następnego miesiąca	tak, do 20-go następnego miesiąca	
3.	<b>Oplaty za media</b> wg rozliczenia:	<b>5.024,76</b>	<b>12.770,56</b>	

a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, faktury płatne przelewem	tak, faktury płatne przelewem	
b.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	tak	tak	
c.	Czy opłaty dotyczyły działalności przedszkola?	tak, faktury wystawiano na przedszkole	tak faktury wystawiano na przedszkole	
d.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	tak	tak	
e.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	tak	tak	
4.	<b>Zakup materiałów i wyposażenia</b> wg rozliczenia:	<b>6.152,34</b>	<b>1.168,13</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, faktury płatne przelewem lub gotówką	tak, faktury płatne przelewem lub gotówką	
b.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	tak	tak	
c.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	tak	tak	
d.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	tak	tak	
e.	Czy zakupione materiały i wyposażenie przeznaczono na realizację zadań przedszkola?	tak	tak	
f.	Czy zakupione wyposażenie użytkowano w przedszkolu (prot. oględzin, próba min. 10%)?	tak, protokół oględzin (załącznik nr 1)	tak, protokół oględzin (załącznik nr 2)	
5.	<b>Zakup książek i pomocy dydaktycznych</b> wg rozliczenia:	<b>3.359,99</b>	---	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, faktury płatne przelewem	---	
b.	Czy zapłacone kwoty wynikały faktur?	tak	---	
c.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	tak	---	
d.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	tak	---	
e.	Czy zakupione pomoce dydaktyczne przeznaczono na realizację zadań przedszkola?	tak	---	
f.	Czy zakupione wyposażenie znajdowało się w szkole (prot. oględzin, próba min. 10%)?	Tak, protokół oględzin (załącznik nr 3)	---	
6.	<b>Wynajem pomieszczeń</b> wg rozliczenia:	---**	<b>29.770,56</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	---	tak, faktury płatne przelewem	

b.	Czy wydatki wynikały z faktur i umowy najmu?	---	tak, faktury wystawiano zgodnie z umową najmu	
c.	Czy wydatki dotyczyły pomieszczeń placówki?	---	tak	
d.	Czy faktury i dowody ujęto w ewidencji księgowej?	---	tak	
7.	<b>Zakup usług pozostałych</b> wg rozliczenia:	<b>90.859,88</b>	<b>4.233,07</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	tak, faktury płatne przelewem	tak, faktury płatne przelewem	
b.	Czy wydatki wynikały faktur/umów najmu?	tak	tak	Opisano w pkt. Ad.7b
c.	Czy wydatki dotyczyły działalności przedszkola?	tak, w tym wydatki na reklamę i biuro rachunkowe	tak, w tym wydatki na reklamę	Opisano w pkt. Ad.7c
d.	Czy faktury i dowody zapłaty ujęto w ewidencji księgowej?	tak	tak	
8.	<b>Oplaty bankowe i pocztowe</b> wg rozliczenia:	---	<b>242,00</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	---	tak, na wyciągu bankowym i wewnętrznym dowodzie księgowym	
b.	Czy opłaty bankowe dotyczyły prowadzenia rachunku szkoły?	---	tak	
c.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	---	tak	
9.	<b>Bieżące remonty</b> wg rozliczenia:	---	<b>169,39</b>	
a.	Czy udokumentowano poniesienie rozliczonych wydatków?	---	tak, faktury płatne przelewem lub gotówką	
b.	Czy wydatki wynikały z faktur?	---	tak	
c.	Czy wydatków dokonano w okresie za który rozliczono dotacje?	---	tak	
d.	Czy remonty związane były z realizacją zadań przedszkola?	---	Tak, m.in. przegląd przewodów wentylacyjnych	
e.	Czy zakres wykonanych prac dotyczył wydatków bieżących placówki (nie był wydatkiem majątkowym i nie zwiększył np. wartości budynku)?	---	tak	

\* Pochodne wynagrodzeń zostały ujęte w rozliczeniu dotacji za 2010 r. zostały ujęte wraz

z wynagrodzeniami.

\*\* W rozliczeniu dotacji za 2010 r. wydatki na wynajem zostały ujęte wydatkach na zakup usług pozostałych.

Wszystkie sprawdzone faktury były opieczętowne adnotacją o treści: "Rozliczono kwotę ..... z dotacji U.M. Lublin" i sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora przedszkola. Faktury i kwoty rozliczonych wynagrodzeń oraz składek ZUS były ujęte w wewnętrznej ewidencji wydatków ze środków dotacji. Wszystkie wydatki zostały udokumentowane dowodami zapłaty (wyciągi bankowe, przelewy).

#### Ad.1b

W okresie objętym kontrolą w przedszkolu z 8 pracownikami pedagogicznymi zawarto umowy o pracę (nauczyciele prowadzący poszczególne grupy dzieci oraz nauczyciele wspomagający). Z osobami prowadzącymi zajęcia dodatkowe (tj. język angielski, rytmikę i religię), księgową oraz pomocnikami nauczyciela zawierano umowy o dzieło.

Analiza zawartych ww. umów o dzieło wykazała, że w okresie objętym kontrolą osobom, z którymi je zawarto powinny zostać wypłacone następujące kwoty (brutto):

- osoba prowadząca rytmikę – 24.800,00 zł,
- osoba prowadząca język angielski – 24.800,00 zł,
- nauczyciel wspomagający – 10.550,00 zł
- drugi nauczyciel wspomagający – 15.525,00 zł (na okres Od 01.02. do 30.06 2011 r. z tą osobą zawarto umowę zlecenie),
- księgowa – 13.083,00 zł.

Charakter zadań przez osoby, z którymi zawarto umowy o dzieło wskazuje, że zostały spełnione przesłanki do zawarcia z tymi osobami umowy o zlecenie.

#### Ad.1c

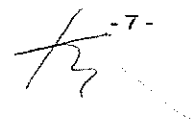
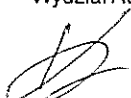
W okresie objętym kontrolą pracownikom przedszkola wypłacano wynagrodzenia w wysokości wynikającej z zawartych umów.

Trzem pracownikom zatrudnionym na umowę o pracę wypłacano poza wynagrodzeniem zasadniczym dodatkowe składniki wynagrodzenia, które nie wynikały z umów:

- jednemu pracownikowi wypłacano: dodatek za wysługę lat (234,90 zł), dodatek funkcyjny (400,00 zł) oraz dodatek uznaniowy (200,00 zł);
- drugiemu pracownikowi wypłacano: dodatek za wysługę lat (444,80 zł) oraz dodatek uznaniowy (200,00 zł);
- trzeciemu pracownikowi dodatek za wysługę lat (67,50 zł).

Ww. kwoty zostały przyznane i wypłacone w styczniu i lutym 2010 r.

Dodatek funkcyjny został przyznany pracownikowi w związku z pełnieniem przez niego funkcji zastępcy dyrektora do spraw pedagogicznych, co wynikało z okazanego pisma. Możliwość przyznawania dodatków stażowych i uznaniowych dyrektor przedszkola zastrzegł sobie w dokumentach skierowanych do pracowników placówki:



- w dokumencie z dnia 01.09.2006 r. (załącznik nr 4) dotyczącym przyznawania dodatków uznaniowych i stażowych,
- w dokumencie z dnia 03.0.2009 r. (złącznik nr 5) dotyczącym przyznawania dodatków uznaniowych, wakacyjnych, nagród rocznych oraz dodatków świątecznych.

Zgodnie z postanowieniami ww. dokumentów przyznane dodatki były dokumentowane na listach płac.

Zgodnie z art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu Pracy<sup>4</sup> „Umowa o pracę określa strony umowy, rodzaj umowy, datę jej zawarcia oraz warunki pracy i płacy, w szczególności: (...) wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia, (...)”.

#### Ad.1d

Sprawdzono dokumentowanie przepracowania przez pracowników okresów, za które wypłacono wynagrodzenia:

- dla nauczycieli i nauczycieli wspomagających na podstawie wpisów do dzienników zajęć przedszkola w następujących miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień, październik, listopada 2010 r. oraz kwiecień i maj 2011 r.,
- dla nauczycieli prowadzących zajęcia dodatkowe (język angielski, rytmika i religia) na podstawie wpisów do dzienników zajęć przedszkola w miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień, październik, listopad 2010 r. oraz kwiecień i maj 2011 r.,
- dla pracowników gospodarczych przedszkola na podstawie list obecności w okresie objętym kontrolą.

Z osobą prowadzącą zajęcia z języka angielskiego dyrektor przedszkola w dniu 15.09.2009 r. zawarł umowę o dzieło nr 4/2009/09 na prowadzenie zajęć języka angielskiego w okresie od 15.09.2009 r. do 30.06.2010 r. za stawkę 800,00 zł brutto miesięcznie. Z analizy dzienników zajęć wynika, że zajęcia odbywały się dwa razy w tygodniu w pięciu grupach a średni koszt zajęć w okresie od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wynosił około 20,00 zł brutto za zajęcia.

Z tą samą osobą dyrektor przedszkola w dniu 15.09.2010 r. zawarł umowę o dzieło nr 01/A/2010 na prowadzenie zajęć języka angielskiego w okresie od 15.09.2010 r. do 30.06.2011 r. za stawkę 800,00 zł brutto miesięcznie. Na podstawie analizy dzienników zajęć ustalono, że zajęcia odbywały się dwa razy w tygodniu w czterech grupach a średni koszt zajęć w tym okresie wynosił około 25,00 zł brutto za zajęcia.

Z osobą prowadzącą zajęcia z rytmiki dyrektor przedszkola zawarł następujące umowy na prowadzenie zajęć:

- umowę o dzieło nr 1/2009/09 zawartą w dniu 15.09.2009 na okres od 15.09.2009 r. do 30.06.2010 r. za stawkę 800,00 zł brutto miesięcznie; wg dzienników zajęć

4 Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy j.t. Dz.U.98.21.94



zajęcia rytmiki odbywały się średnio dwa razy w tygodniu w pięciu grupach a średni koszt zajęć w tym okresie wyniósł około 20,00 zł brutto za zajęcia,

- umowę o dzieło nr 01/R/2010 zawartą w dniu 15.09.2010 r. na okres od 15.09.2010 r. do 30.06.2010 r. za stawkę 800,00 zł brutto miesięcznie; wg dzienników zajęć zajęcia odbywały się dwa razy w tygodniu w czterech grupach a średni koszt w tym okresie wyniósł około 25,00 zł brutto za zajęcia.

Na prowadzenie zajęć religii dyrektor przedszkola zawarł następujące umowy:

- umowę o dzieło nr 3/2009/09 zawartą w dniu 01.09.2009 r. na okres od 01.09.2009 r. do 30.06.2010 r., wynagrodzenie ustalono w kwocie 25,00 zł brutto za zajęcia. Nie ustalono sposobu odbioru dzieła w efekcie czego w okresie od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. w dziennikach zajęć pracownik udokumentował przeprowadzenie 43 zajęć religii, co oznacza, że powinien otrzymać wynagrodzenie w wysokości 1.075,00 zł brutto, natomiast wypłacono mu wynagrodzenie za przeprowadzenie 40 zajęć tj. w kwocie 1.000,00 zł brutto,
- umowę o dzieło nr 01/REL/2010 zawartą w dniu 15.09.2010 r. (umowa została zawarta z inną osobą niż poprzednia umowa) na okres od 15.09.2010 r. do 30.06.2011 r., wynagrodzenie ustalona w kwocie 25,00 zł brutto za zajęcia, nie wskazano sposobu odbioru dzieła w efekcie czego w okresie od 15.09.2010 do 31.12.2010 r. (rozliczonym za 2010 r.) pracownik w dziennikach zajęć udokumentował przeprowadzenie 27 zajęć, co oznacza, że powinien otrzymać wynagrodzenie w wysokości 675,00 zł brutto, natomiast otrzymał wynagrodzenie w wysokości 625,00 zł brutto czyli za przeprowadzenie 25 zajęć. W okresie od 01.01.2011 r. do 31.05.2011 r. (rozliczonym do 30.06.2011 r.) pracownik udokumentował w dziennikach zajęć przeprowadzenie 35 zajęć co oznacza, że powinien otrzymać wynagrodzenie w kwocie 875,00 zł brutto, otrzymał wynagrodzenie w kwocie 975,00 zł brutto czyli za przeprowadzenie 39 zajęć.

Powstanie wyżej opisanych rozbieżności między liczbą przeprowadzonych zajęć religii (udokumentowanych w dziennikach zajęć) a liczbą zajęć, za które zostało wypłacone wynagrodzenie dyrektor przedszkola wyjaśnił popełnieniem pomyłek przez osobę podającą liczbę godzin przepracowanych przez pracownika w celu ustalenia mu wynagrodzenia.

Dodatkowo należy zauważyć, że około 50 % rachunków nie było podpisanych przez zamawiającego oraz przez wykonawcę dzieła.

Ad.7b

Wydatki na zakup usług pozostałych w 2010 r. obejmowały m.in. wydatki na:

- wynajem pomieszczeń placówki,
- ubezpieczenie placówki,
- zakup gazu,
- wywóz nieczystości,



- usługi telekomunikacyjne w tym internet,
- monitoring placówki,
- opłaty bankowe,
- serwis mat wejściowych,
- przewóz osób,
- usługi doradztwa podatkowego (biuro rachunkowe),
- wynajem powierzchni reklamowej.

W rozliczeniu za 2011 r. rodzaju innych wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem placówki ujmowano wydatki na:

- monitoring placówki,
- przewóz osób,
- wynajem powierzchni reklamowej,
- serwis mat wejściowych, przedstawienie dla dzieci,
- ubezpieczenie placówki,
- domenę internetową.

#### Ad.7c

Ustalono, że w rozliczeniu dotacji za 2010 r. wykazano wydatki na zakup usług pozostałych, które udokumentowano m.in. 10 fakturami wystawionymi przez doradcę podatkowego Pana Grzegorza Sadurę za doradztwo podatkowe (obejmujące: prowadzenie dokumentacji kadrowej, naliczanie płac, składek ZUS, podatku dochodowego oraz rozliczanie dotacji) na łączną kwotę 12.129,85 zł. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

lp.	nr faktury	tytuł	data wyst.	miesiąc rozliczenia	kwota
1.	FS 76/2010	doradztwo podatkowe za styczeń 2010 r.	22.02.2010 r.	kwiecień	1.287,10
2.	FS 291/2010	doradztwo podatkowe za kwiecień 2010 r.	20.05.2010 r.	czerwiec	1.601,25
3.	FS 426/2010	czynność doradztwa podatkowe za maj 2010 r.	21.06.2010 r.	lipiec	1.146,80
4.	FS 289/2010	doradztwo podatkowe za marzec 2010 r.	20.04.2010 r.	lipiec	1.500,60
5.	FS 359/2010	doradztwo podatkowe za czerwiec 2010 r.	20.07.2011 r.	lipiec	1.146,80
6.	FS 496/2010	doradztwo podatkowe za lipiec 2010 r.	20.08.2010 r.	sierpień	1.043,10
7.	FS 634/2010	doradztwo podatkowe za sierpień 2010 r.	20.09.2010 r.	październik	1.177,30
8.	FS 636/2010	doradztwo podatkowe za wrzesień 2010 r.	20.10.2010 r.	październik	1.238,30
9.	FS 708/2010	doradztwo podatkowe za październik 2010 r.	19.11.2010 r.	listopad	1.512,80
10.	FS 778/2010	doradztwo podatkowe za listopad 2010 r.	01.12.2010	grudzień	475,80
Suma:					12.129,85

W kwestii finansowania wydatków na usługi biura rachunkowego ze środków dotacji dyrektor przedszkola wyjaśnił (załącznik nr 6), że Pan Grzegorz Sadura zajmował się prowadzeniem księgowości kadrowo-finansowej (w tym zajmował się całością spraw

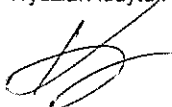
placowo-kadrowych pracowników przedszkola) oraz rozliczaniem dotacji. Dyrektor przedszkola zauważa, że bez świadczenia usług z zakresu administracji na rzecz przedszkola przez Pana Sadurę, realizacja zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki byłaby niemożliwa.

W rozliczeniu dotacji za 2010 r. wykazano wydatki na zakup usług pozostałych oraz w rozliczeniu dotacji za 2011 r. wykazano „Inne wydatki”, które udokumentowano m.in. 11 fakturami za wynajem powierzchni reklamowych na kwotę 2.860,90 zł w 2010 r. i 1.383,75 zł w 2011 r. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

lp.	nr faktury	tytuł	data wyst.	miesiąc rozliczenia	kwota
w 2010 r.					
1.	302/06/2010	1) dzierżawa powierzchni, 2) plakat 3) wyklejanie plakatu	17.06.2010 r.	czerwiec 2010 r.	915,00
2.	272/07/2010	1. wyklejanie powierzchni, 2. baner drukowany	28.07.2010 r.	sierpień 2010 r.	847,90
3.	336/09/2010	wynajem powierzchni reklamowej	06.09.2010 r.	wrzesień 2010 r.	274,50
4.	387/10/2010	wynajem powierzchni reklamowej	06.10.2010 r.	październik 2010 r.	274,50
5.	424/11/2010	wynajem powierzchni reklamowej	04.11.2010 r.	listopad 2010 r.	274,50
6.	481/12/2010	wynajem powierzchni reklamowej	06.12.2010 r.	grudzień 2010 r.	274,50
w 2011 r.					
7.	3/01/2011	wynajem powierzchni reklamowej	19.01.2011 r.	styczeń 2011 r.	276,75
8.	30/02/2011	wynajem powierzchni reklamowej	03.02.2011 r.	luty 2011 r.	276,75
9.	64/03/2011	wynajem powierzchni reklamowej	14.03.2011 r.	marzec 2011 r.	276,75
10.	137/05/2011	wynajem powierzchni reklamowej	16.05.2011 r.	maj 2011 r.	276,75
11.	170/06/2011	wynajem powierzchni reklamowej	07.06.2011 r.	czerwiec 2011 r.	276,75
Suma:					4.244,65

W sprawie finansowania wydatków na reklamę ze środków dotacji dyrektor przedszkola wyjaśnił (załącznik nr 6), że wydatki te zostały rozliczone w ramach dotacji po konsultacji z pracownikami Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin, jednocześnie zobowiązując się do dokonania korekty rozliczenia dotacji w 2011 r. o wydatki przeznaczone na reklamę.

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




## 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 i pochodne		288.422,17	288.422,17	0,00	
2	Pozostałe usługi		90.859,88	90.859,88	0,00	
3	Energia		5.024,76	5.024,76	0,00	
4	Zakup materiałów i wyposażenia		6.152,34	6.152,34	0,00	
5	Pomoce naukowe, dydaktyczne i książki		3.359,99	3.359,99	0,00	
<b>Razem</b>		<b>393.825,00</b>	<b>393.819,14</b>	<b>393.819,14</b>	<b>0,00</b>	

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- wykazane w rozliczeniach dotacji za 2010 r. wydatki w wysokości 393.819,14 zł zostały udokumentowane i wykorzystane w tej kwocie zgodnie z przeznaczeniem,
- przedszkole otrzymało w 2010 r. dotację wyższą o 5,86 zł od kwoty wydatków wykazanej w złożonych za 2010 r. rozliczeniach dotacji, kwota została zwrócona na konto Gminy Lublin w dniu 07.01.2011 r.

## Rozliczenie dotacji otrzymanej w 2011 r. (w okresie od 01.01 do 30.06.)

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		110.980,60	110.980,60	0,00	
2	Pochodne od wynagrodzeń		17.586,78	17.586,78	0,00	
3	Oplaty za media		12.770,56	12.770,56	0,00	
4	Zakup materiałów i wyposażenia		1.168,13	1.168,13	0,00	
5	Zakup książek i pomocy dydaktycz.		0,00	0,00	0,00	
6	Wynajem pomieszczeń		29.424,06	29.424,06	0,00	
7	Szkolenia pracowników		0,00	0,00	0,00	
8	Oplaty bankowe i pocztowe		242,00	242,00	0,00	
9	Bieżące remonty		169,39	169,39	0,00	
<b>Razem</b>		<b>176.614,00</b>	<b>176.574,59</b>	<b>176.574,59</b>	<b>0,00</b>	

Z danych powyższej tabeli wynika, że dotacja otrzymana w okresie od 01.01. do 30.06. 2011 r. została wykorzystana zgodnie z rozliczeniami dotacji za ten okres.

Na powyższych ustaleniach zakończono postępowanie kontrolne

Składową część protokołu stanowią nw. załączniki (z wyjątkiem załączników nr 4 i 5) tylko do egzemplarza protokołu przechowywanego w Wydziale Audytu i Kontroli):

- załącznik nr 1 – protokół oględzin materiałów i wyposażenia zakupionego w 2010 r.,
- załącznik nr 2 – protokół oględzin materiałów i wyposażenia zakupionego w 2011 r.,
- załącznik nr 3 – protokół oględzin pomocy dydaktycznych zakupionych w 2010 r.,
- załącznik nr 4 – dokument Dyrektora Przedszkola z dnia 01.09.2006 r. skierowany do pracowników,
- załącznik nr 5 - dokument Dyrektora Przedszkola z dnia 03.01.2009 r. skierowany do pracowników,
- załącznik nr 6 – wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola.

Na powyższych ustaleniach zakończono postępowanie kontrolne i przekazano dyrektorowi przedszkola przekazano zawierający 13 kolejno ponumerowanych stron protokół.

Dyrektora Prywatnego Przedszkola „Piotruś Pan” poinformowano o:

- obowiązku parafowania i podpisania protokołu kontroli w czasie nie dłuższym niż 3 dni od jego otrzymania oraz prawie zgłoszenia kontrolującym w ciągu 7 dni od podpisania protokołu pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych i prawie odwołania w przypadku nieuwzględnienia tych zastrzeżeń przez kontrolujących (odwołanie to powinno być złożone do dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli UM 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.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Referacie Kontroli Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

Kontrolujący:

PODINSPEKTOR  
*Maciej Kotowski*  
Maciej Kotowski

Prywatnego Przedszkola „Piotruś Pan” w Lublinie

PRZEDSZKOLE PRYWATNE  
„Piotruś Pan”  
20-709 Lublin, ul. Struga 8  
tel. 443-08-41

Mirosława Kamińska  
*Mirosława Kamińska*  
DYREKTOR

Lublin, dnia 25 lipca 2011 r.

