



Bydgoszcz, dnia 12 czerwca 2013 roku

ZAK-II.1711.5.3.2013

Pan Jerzy Derenda
Prezes
Towarzystwa Miłośników
Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 4
85-102 Bydgoszcz.

Wnioski i zalecenia pokontrolne.

Dotyczy: kontroli przeprowadzonej w siedzibie TMMB przez inspektora Zespołu Audytu i Kontroli UM Bydgoszczy na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w oparciu o upoważnienie o numerze ZAK-IV.0052.8.2013.

Przedmiotem kontroli były dotacje udzielone TMMB w 2012 roku przez Miasto Bydgoszcz.

Wnioski:

Dotacji w kwocie 66.000 zł udzielono Towarzystwu na wsparcie realizacji trzynastu zadań publicznych.

Kontroli poddano dwa aspekty wykonania tych zadań, wynikające z art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - prawidłowość wykorzystania środków publicznych i prowadzenie dokumentacji realizacji zadań, określonej w przepisach prawa i w postanowieniach podpisanych umów.

W zakresie wykorzystania środków publicznych ustalono –

Dotacje i środki finansowe własne wydatkowano w sposób celowy na realizację zadań publicznych. Poniesione wydatki i koszty są bezpośrednio związane z realizowanymi zadaniami i uzasadnione.

Wniesiono uwagi do sposobu dysponowania dotacjami.

Stwierdzono przypadki wydatkowania dotacji po terminie realizacji zadań.

Stwierdzono przypadki przekroczenia procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, spowodowane niezrealizowaniem wydatków ze środków własnych w sposób zadeklarowany w umowach. TMMB wiele zadań wykonuje społecznie, co nie znajduje swego odniesienia w składanych kosztorysach zadań publicznych.

W zakresie ewidencji księgowej zadań publicznych ustalono –
Stwierdzono brak aktualizacji polityki rachunkowości, czego wyrazem jest brak spójności między prowadzoną ewidencją księgową, a ustalonymi zasadami (planem kont).

Odrębność środków z dotacji zachowana jest w opisach na dokumentach księgowych źródłowych (np. fakturach), gdzie wskazano kwoty sfinansowane z dotacji.

Prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa zadań publicznych, jest ewidencją kosztów. Stwierdzono, że wyodrębnienie jest niepełne, gdyż część kosztów ujęta jest na koncie syntetycznym kosztów zarządu, do którego nie jest prowadzona analityka w układzie zadań publicznych.

W sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych, składanych w UM, odnotowano braki w identyfikacji dokumentów źródłowych, co uniemożliwia kontrolę realizacji zadania. Ponadto stwierdzono niezgodność sprawozdań z realizacji zadań, z prowadzoną księgową ewidencją kosztów.

Szukając przyczyn ustalono, że z jednej strony kosztorysy i sprawozdania nie uwzględniają wszystkich kosztów zadania, z drugiej - część kosztów ujęta jest na koncie syntetycznym kosztów zarządu, na którym nie wyodrębniono kosztów poszczególnych zadań.

Ewidencja wydatkowania dotacji byłaby przejrzysta, gdyby w ewidencji księgowej konta rachunku bankowego wyodrębniono otrzymanie i wydatkowanie dotacji w układzie poszczególnych dotowanych zadań. Obecnie nie ma analityki księgowej w układzie kasowym.

Zalecenia mające na celu usunięcie nieprawidłowości:

1. Zalecam przestrzeganie wszystkich warunków określonych w umowach o wsparcie realizacji zadań publicznych, zawieranych pomiędzy Miastem Bydgoszcz, a TMMB.
 - a) Przypominam, że dotację należy wykorzystać w terminie tj. do dnia zakończenia realizacji zadania (wskazanego w umowie).
[W protokole kontroli (str. 2, 3) opisano przypadki wydatkowania dotacji po terminie. Dotyczą one wydatku rzeczowego i opłacania zaliczek na podatek dochodowy osób fizycznych z tytułu wypłaconego wynagrodzenia umów o dzieło (zaliczki regulowano do 20 dnia następnego miesiąca).]
 - b) Należy zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (udział wskazany w umowie).
Środki własne Towarzystwa razem z dotacją powinny stanowić łączny koszt realizacji zadania publicznego. Środki te zadeklarowano w ofercie, ujęto w umowie i wykazano w sprawozdaniu z realizacji, jako wydatkowane.
[Stwierdzono przekroczenie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, spowodowane niezrealizowaniem wydatków ze środków własnych TMMB w sposób zadeklarowany w umowie. Szczegóły na str. 3-6 protokołu kontroli.]
Składana oferta realizacji zadania publicznego powinna być oparta na rzetelnej kalkulacji kosztów; także w części środków własnych podmiotu ubiegającego się o dotację. Wkład własny, obok finansowego, może obejmować wkład osobowy (w tym pracę społeczną członków).
2. W zakresie wymogu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej zadań publicznych zalecam –
 - a) na poziomie zasad rachunkowości
Aktualizowanie planu kont tak, aby zachowana była spójność między prowadzoną ewidencją księgową, a ustaloną w TMMB polityką rachunkowości. Plan kont powinien być „kodem” do czytania zapisów w księgach rachunkowych.

Jak wynika z § 2. 6. rozporządzenia MF z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 137, poz. 1539 z 2001 roku z.pożn.zm.), zasady rachunkowości ustala i aktualizuje kierownik jednostki.

b) na poziomie dokumentów źródłowych

Wykazywanie w sprawozdaniu z realizacji zadania, w wykazie faktur, dokumentów źródłowych z określeniem ich numeru identyfikacyjnego.

Ta cecha dowodu księgowego wynika z treści art. 21. 1. ustawy o rachunkowości. Wynika też z wzoru sprawozdania.

[Stwierdzono, że TMMB zamiast określenia numeru faktury, posługuje się, przykładowo, wpisami o treści - rejestr zakupów (np. z okresu 7 miesięcy). Brak identyfikacji dokumentów uniemożliwia weryfikację realizacji zadania. Inne uwagi opisano na str. 8 protokołu.]

c) na poziomie ewidencji księgowej na kontach kosztów

Wprowadzenie pełnej ewidencji na kontach kosztów w układzie zadań publicznych. Należy zapewnić zgodność sprawozdań z realizacji zadań z prowadzoną księgową ewidencją kosztów.

[Stwierdzono, że rozbieżność między ewidencją kosztów, a kosztami zadania wykazanymi w sprawozdaniach składanych do UM, dotyczy 12 z 13 realizowanych zadań. Różnice są znaczne; przykładowo – w zadaniu Bydgoskie Legendy i Przypowieści koszty w sprawozdaniu (25.350 zł), koszty w ewidencji konta 501-39 tego zadania (6.545 zł). W wyniku kontroli ustalono przyczyny tego stanu; szczegóły na str. 8, 9 protokołu.]

d) na poziomie ewidencji księgowej na koncie rachunku bankowego

Wprowadzenie podziału konta rachunku bankowego zapewniającego wyodrębnienie środków dotacji i dalsze wyodrębnienie w układzie poszczególnych dotowanych zadań.

[Prowadzona w Towarzystwie ewidencja księgowa zadań wspieranych dotacją, jest ewidencją kosztów, a nie wydatków.]

Tymczasem beneficjent dotacji składa sprawozdanie (z wykonania zadania publicznego) z wykonania wydatków.

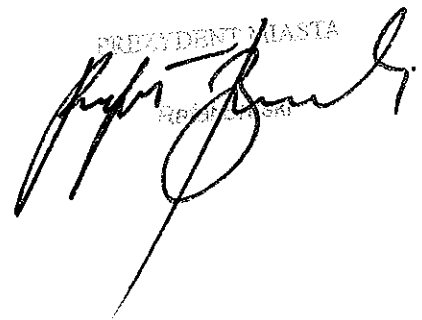
Dotacja należy do kategorii środków publicznych, o których mówią przepisy ustawy o finansach publicznych. Art.251. 4. - Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (...). Ustawa daje zatem wyraz kasowego ujęcia dotacji.

Przyjęcie proponowanego rozwiązania pozwoliłoby także na realizację kolejnego wymogu dysponowania dotacją. Mianowicie - § 2 pkt 3 umowy zakłada, że na realizację zadania publicznego powinny być przeznaczone także odsetki bankowe od przekazanych dotacji.

Zalecenie (pkt 2a) należy wykonać w ciągu 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń.

Pozostałe stosować na bieżąco.

O wykonaniu proszę powiadomić mnie pisemnie.

PREZYDENT MIASTA
Miejscowość


Otrzymują:

- Prezes TMMB – Pan Jerzy Derenda,
- Zastępca Prezydenta – Pan Jan Szopiński,
- ZAK aa

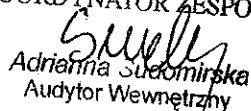
Inspektor



Beata Stawirska

10.06.2013r.

KOORDYNATOR ZESPOŁU 3


Adrianna Sudomirska
Audytor Wewnętrzny