



PREZYDENT BYDGOSZCZY  
Rafał BRUSKI

Bydgoszcz, dnia 21. 05. 2013 roku

ZK.1711.9.10.2013

42437/115

~~Pan  
Piotr Krzyżaniak  
Dyrektor  
Kujawsko-Pomorskiej Izby  
Rzemiosła i Przedsiębiorczości  
Bydgoszcz~~

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25.02.2013r. do 29.03.2013r. Zespół Audytu i Kontroli, na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, art. 90 ust. 3e ustawy o systemie oświaty, §12 ust.1 i §13 ust. 2 Uchwały Nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 3 lutego 2010r., przeprowadził kontrolę w reprezentowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli były udzielone przez Miasto Bydgoszcz dotacje w latach 2010-2012. Protokół z kontroli nr ZK.1711.9.4.2013 podpisał Pan w dniu 16.05.2013r. W dniu 17.05.2013r. złożył Pan pismo, iż Kujawsko-Pomorska Izba Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy nie wnosi uwag do protokołu.

### **Podsumowanie wyników kontroli:**

W toku kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w rozliczeniach.

### **Pozytywnie oceniono następujące obszary:**

- dla środków dotacji pracownicy Izby prowadzili wyodrębnioną ewidencję księgową,
- rozliczane ze środków dotacji wydatki były udokumentowane dowodami źródłowymi oznaczonymi adnotacją o tym fakcie wraz ze wskazaniem daty zapłaty. Dowody księgowe były oznaczone numerem identyfikacyjnym, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty,
- Główna Księgowa Izby pod każde rozliczenie dotacji prowadzi w programie Excel zestawienia faktur w podziale na rodzaj wydatku wykazany w części C rozliczenia.

### **Uwagi dotyczą następujących zagadnień:**

- Na wszystkich fakturach dotyczących ZSZ rozliczanych w dotacji, jako nabywca figuruje Kujawsko - Pomorska Izba Rzemiosła i Przedsiębiorczości. W związku z tym z treści faktury nie można stwierdzić, że dotyczyła ona wydatków szkoły, a nie była związana z działalnością Izby. Również opis merytoryczny sporządzony przez pracownika Izby nie zawsze wskazuje podmiot, którego wydatek dotyczył.
- Opieczętowywano pieczętą *„Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie..., słownie.... Dotyczy... Pieczęć i podpis dyrektora lub osoby prowadzącej”* również

te dokumenty, które nie zostały ujęte w dotacji. Zostały opłacone z rachunku bankowego Izby.

- Kontrolujący stwierdzili, że część środków dotacji była rozliczana memoriałowo. Oznacza to, że wystąpiły faktury zaliczane do rozliczenia dotacji w miesiącu powstania kosztu. W jednostce wydatek czyli moment zapłaty następował w miesiącu następnym. Zarówno ustawa o systemie oświaty jak i Uchwała nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy pozwalają na wykorzystanie dotacji wyłącznie na pokrycie **wydatków** bieżących szkoły.
- Część wydatków rozliczanych w dotacji była finansowana ze środków pieniężnych Izby (zarówno płatności kasowe jak i przelewowe). Następnie zbiorczo raz w miesiącu następowała refundacja do Izby z konta bankowego szkoły. Jednostka prowadzi w programie Excel zestawienia takich płatności.

#### **Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:**

1. Z tytułu niewykorzystanej do końca roku budżetowego dotacji.

**W 2010r.** nie wykorzystano dotacji w wysokości 72.982,87 zł. Są to następujące kwoty:

- **50.000,00 zł** lokata terminowa założona 25.01.2010r.  
zlikwidowana 29.12.2011r.
- **22.982,87 zł** kwota dotacji pozostawiona na rachunku bankowym ZSZ na dzień 31.12.2010r.  
(WB nr 142/2010)

**W 2011r.** dwukrotnie zapłacono z dotacji fakturę nr 9//12/11 w dniu 27.12.11r. i 29.12.2011r. na kwotę **6.371,40 zł**. Została ona zwrócona

na rachunek ZSZ przez kontrahenta w dniu 13.01.2012r.

Zgodnie z art. 251 ust 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009, nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

2. Z tytułu pobrania dotacji w **nadmiernej wysokości** .

**W 2010r.** uzyskano dotację wyższą o kwotę **930,90 zł**. W sprawozdaniu za miesiąc czerwiec 2010r. ustalono 220 uczniów. Z dzienników wynika, że w tym miesiącu w ewidencji szkoły figurowało 218 uczniów. Dotacja więc winna być niższa o kwotę 930,90 zł.

3. Z tytułu wykorzystania dotacji **niezgodnie z przeznaczeniem**.

Przepis art. 90 ustawy o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572 z poz. zm.) zobowiązuje do przeznaczania dotacji wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących związanych z dofinansowaniem realizacji zadań jednostki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Do tej kategorii nie można zaliczyć następujących wydatków:

a) reklama, promocja szkoły, gadzety reklamowe:

– 2010r. kwota **29.657,26 zł**

– 2012r. kwota **1.377,60 zł**

b) zakup środka trwałego:

– 2010r. kwota **4.697,00 zł** – zakup klimatyzatora. Jego wartość początkowa przekracza 3.500 zł. Jest to wydatek majątkowy

zaliczany w myśl ustawy o rachunkowości do rzeczowych aktywów trwałych, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletny, zdatny do użytku i przeznaczony na potrzeby jednostki.

- c) wydatki organu prowadzącego szkoły związane z jego działalnością gospodarczą:
- 2010r. kwota **3.499,87 zł** – rozliczony proporcjonalnie powierzchnią bez ciągów komunikacyjnych i sanitariatów wydatek w kwocie 6.222,00 zł związany z projektem i wykonaniem instalacji hydrantowej w budynku przy ul. Piotrowskiego 11.
  - 2011r.kwota **20.402,92 zł** - zakup mebli Kler dla organu prowadzącego.

Z przepisu art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednoznacznie wynika obowiązek zwrotu do budżetu j.s.t. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

**Polecam:**

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić do budżetu miasta niewykorzystaną w 2010r. kwotę dotacji w wysokości **72.982,87 zł**.(50.000 zł + 22.982,87 zł) wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 251 ustawy o finansach publicznych.
2. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić do budżetu miasta niewykorzystaną w 2011r.

kwotę dotacji w wysokości **6.371,40 zł.** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 251 ustawy o finansach publicznych.

3. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić do budżetu miasta niezasadnie rozliczoną oraz pobraną w nadmiernej wysokości w 2010r. ze środków dotacji kwotę **38.785,03 zł** (930,90 zł + 29.657,26 zł + 4.697,00 + 3.499,87 zł) wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
4. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić do budżetu miasta niezasadnie rozliczoną w 2011r. ze środków dotacji kwotę **20.402,92 zł** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
5. W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zwrócić do budżetu miasta niezasadnie rozliczoną w 2012r. ze środków dotacji kwotę **1.377,60 zł** wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z przepisami art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

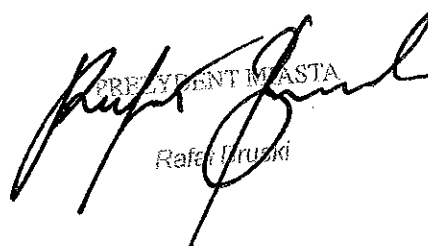
Łącznie na rachunek budżetu Miasta Bydgoszczy nr 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 należy zwrócić kwotę w wysokości **139.919,82 zł** powiększoną o należne odsetki.

Kserokopie dowodów zwrotu przekazać do wiadomości Zespołu Audytu i Kontroli

6. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań szkół określonych w art. 90 ustawy o systemie oświaty oraz w Uchwale nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 3 lutego 2010r.
7. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.

8. Ujmować w rozliczeniach wykorzystania dotacji poniesione wydatki a nie koszty.
9. Zorganizować obsługę administracyjną i księgową szkół w sposób zapewniający rozliczanie z dotacji wyłącznie wydatków szkół, a nie wydatków organu prowadzącego refundowanych przez szkoły.

O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, proszę zawiadomić mnie na piśmie w ciągu 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

  
PREZYDENT MIASTA  
Rafał Drużki

Otrzymują:

1. Adresat
2. Wydział Edukacji
3. Zespół Audytu i Kontroli a/a

KOORDYNATOR ZESPOŁU

*Sudomirska 20.05.13.*  
Adrianna Sudomirska  
Audytor Wewnętrzny  
*Mielalska Beata 20.05.13*  
*Wojcik Małgorzata 20.05.13*

