



PREZYDENT BYDGOSZCZY
Rafał BRUSKI

Bydgoszcz, dnia 12.06.2014 roku
ZAK.- II.1711.7.55.2013

4442/219

Pan

Robert Kamionowski
Peter Nielsen & Partners Law Office Sp. k.
Al. Jana Pawła II 2,
00-867 Warszawa

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY KANCELARIA OGÓLNA	
wpl. dnia	13.06.2014
nr wpływu	
ilość załączników szt.	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 13.05.2013r. do 31.12.2013r. Zespół Audytu i Kontroli, na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885), art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), §12 ust.1 i §13 ust. 2 Uchwały Nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych, prowadzonych na terenie miasta Bydgoszczy przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż miasto Bydgoszcz (Dz. Urz. woj. Kuj.- Pom. z 2010r. Nr 48, poz 507), § 7 ust. 1 Regulaminu stanowiącego Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Kuj.- Pom. z 2013r. poz.

85-102 Bydgoszcz, ul. Jezuicka 1
tel.: 52 58 58 358, fax: 52.58.58.301
e-mail: prezydent@um.bydgoszcz.pl, www.bydgoszcz.pl



3386) przeprowadził kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Zasiedmiogógród” z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Rozłogi 68 prowadzonym przez Panią Adriannę Klein, którego Pan jest pełnomocnikiem.

Kontrola odbyła się w sposób następujący:

- Od 13.05.2013r. do 28.06.2013r. w siedzibie Przedszkola,
- Od 01.07.2013r. do 31.12.2013r. kontrola dokumentacji w siedzibie Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Przedmiotem kontroli były udzielone przez Miasto Bydgoszcz dotacje w latach 2011-2012. Protokół z kontroli nr ZAK-II.1711.7.45.2013 nie został podpisany. Pismem z dnia 31.03.2014r. do Zespołu Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Bydgoszczy wniósł Pan zastrzeżenia do protokołu z przedmiotowej kontroli. Kontrolujący w porozumieniu z Radcą Prawnym Urzędu Miasta Bydgoszczy po dokonaniu analizy treści zastrzeżeń podtrzymali swoje stanowisko dotyczące ustaleń zawartych w protokole kontroli podpisanym przez kontrolujących w dniu 13.03.2014r.

Podsumowanie wyników kontroli:

W toku kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w rozliczeniach.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- dla środków dotacji prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową,
- rozliczane ze środków dotacji wydatki były udokumentowane dowodami źródłowymi oznaczonymi adnotacją o tym fakcie. Dowody księgowe były oznaczone numerem identyfikacyjnym,
- pod każde rozliczenie dotacji prowadzono zestawienia w podziale na rodzaj wydatku wykazany w części C rozliczenia.

Uwagi dotyczą następujących zagadnień:

- Na fakturach rozliczanych w dotacji, jako nabywca figuruje najczęściej Zasiedmiogórogród Adrianna Klein, rzadziej Przedszkole Niepubliczne „Zasiedmiogórogród”. W związku z tym z treści faktury nie można stwierdzić, że dotyczyła ona wydatków przedszkola, a nie była związana z pozostałą działalnością prowadzoną przez Panią Klein.
- Niewielka ilość faktur jest opisana pod względem merytorycznym. Nie można więc na ich podstawie stwierdzić celowości poniesionego wydatku. W niektórych przypadkach trudno stwierdzić przedmiot zakupu (wystawca faktury posługuje się skrótami lub symbolami).
- 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 one opłacone z innych źródeł.
- 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 (obowiązująca w kontrolowanym okresie) pozwalają na wykorzystanie dotacji wyłącznie na pokrycie **wydatków** bieżących przedszkola.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

I. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w latach 2011-2012 roku.

1. W 2011r. oraz styczniu 2012r. Dyrektor Przedszkola Niepublicznego „Zasiedmiogórogród” w informacji o liczbie dzieci wg stanu na drugi

dzień danego miesiąca wykazał dzieci, które na ten dzień nie ukończyły 2,5 roku życia. W 2011r. Przedszkole pobrało więc w nadmiernej wysokości dotację w kwocie 11.337,84 zł., a w 2012r. dotację w kwocie 505,02 zł. **Łącznie stanowi to kwotę 11.842,86 zł.**

2. W 2011r. oraz 2012r. Dyrektor Przedszkola Niepublicznego „Zasiedmiogógród” w informacji o liczbie dzieci wg stanu na drugi dzień danego miesiąca wykazał dzieci, których opiekunowie prawni na ten dzień nie podpisali umowy o świadczenie usług w Przedszkolu Niepublicznym „Zasiedmiogógród”. Na podstawie ww. informacji została obliczona wysokość dotacji a następnie przekazana na rachunek bankowy Przedszkola. W 2011r. Przedszkole pobrało więc w nadmiernej wysokości dotację w kwocie 3.306,87 zł., a w 2012r. dotację w kwocie 21.831,78 zł. **Łącznie stanowi to kwotę 25.138,65 zł.**

W związku z faktem, iż Dyrektor Przedszkola Niepublicznego „Zasiedmiogógród” nie skorzystał z możliwości dobrowolnego zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w latach 2011-2012 w terminie wskazanym w punkcie I protokołu zatytułowanym „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w latach 2011-2012 roku” (str. 13-17 protokołu z dnia 04.03.2014r., sygn. ZAK-II.1711.7.45.2013)

Polecam:

Zgodnie z § 11 ust. 2 i 3 uchwały nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie ustalenia trybu i rozliczania dotacji (...), obowiązującej w kontrolowanym okresie oraz z obecnie obowiązującym §6 ust. 4 Regulaminu wprowadzonego uchwałą nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) **kwotę 36.981,51 zł zwrócić do budżetu Miasta**

Bydgoszczy wraz z odsetkami w wysokości określonej w ustawie o finansach publicznych.

Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 i ust. 6 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. Nr 885) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania tejże dotacji w nadmiernej wysokości.

Wobec powyższego pobraną w nadmiernej wysokości w 2011r. i 2012r. dotację w kwocie 36.981,51 zł, należy zwrócić w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na następujące rachunki Urzędu Miasta Bydgoszczy:

33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 – 36.169,79 zł

40 1240 6452 1111 0010 4788 0668 – 811,72 zł

Jednocześnie informuję, iż po upływie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego rozpoczyna się naliczanie odsetek od kwoty podlegającej zwrotowi z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

II. Z tytułu niewykorzystanej do końca roku budżetowego dotacji.

1. W 2011r. i 2012r. w dotacji w pozycji - wyposażenie i pomoce dydaktyczne - rozliczono amortyzację placu zabaw w łącznej kwocie **2.696,37 zł** w tym:

2011r. – 951,66 zł tj. 6 odpisów po 158,61 zł.

2012r. - 1.744,71 zł tj. 11 odpisów po 158,61zł.

Amortyzacja jest kosztem niepieniężnym tzn. nie pociąga za sobą wydatków w bieżącym okresie.

Polecam:

Zgodnie z § 11 ust. 1 uchwały nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie ustalenia trybu i rozliczania dotacji (...), obowiązującej w kontrolowanym okresie oraz z obecnie obowiązującym § 6 ust. 3 Regulaminu wprowadzonego uchwałą nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) **kwotę 2.696,37 zł zwrócić do budżetu Miasta Bydgoszczy.**

Na podstawie art. 251 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. Nr 885) 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. **Od kwoty dotacji zwróconej po terminie (31.01 następnego roku) nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu.**

Zwrotu kwoty w wysokości: 2.696,37 zł (tj. 2011r. – 951,66 zł, 2012r. – 1.744,71 zł) wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697.

2. W 2012r. w dotacji w pozycji – wynagrodzenia wraz z pochodnymi - rozliczono pochodne w wysokości **29.835,75 zł** od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2012r. Zostały one w rzeczywistości zapłacone w kolejnym roku tj. w miesiącach styczniu i lutym 2013r.

Polecam:

Zgodnie z § 11 ust. 1 uchwały nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie ustalenia trybu i rozliczania dotacji (...), obowiązującej w kontrolowanym okresie oraz z obecnie obowiązującym § 6

ust. 3 Regulaminu wprowadzonego uchwałą nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) **kwotę 29.835,75 zł zwrócić do budżetu Miasta Bydgoszczy.**

Na podstawie art. 251 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. Nr 885) 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. **Od kwoty dotacji zwróconej po terminie (31.01 następnego roku) nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu.**

Zwrotu kwoty w wysokości: 29.835,75 zł wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy:
33 1240 6452 1111 0010 4788 0697.

III. Dotacja wydatkowana w latach 2011-2012 niezgodnie z przeznaczeniem

W wyniku kontroli dowodów księgowych stwierdzono, iż w 2011r. i 2012r. dokonano wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. W 2011r. i 2012r. rozliczono wydatki na różne formy reklamy, wydawnictwa książkowe, czasopisma, filmy, gry, catering, szkołę językową, remonty, wynagrodzenia, których nie uznano na realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty w kwocie ogółem: **352.550,69 zł.**, z czego:

- w 2011r.: 156.842,98 zł,

- w 2012r.: 195.707,71 zł.

Polecam:

Zgodnie z § 11 ust. 2 i 3 uchwały nr LX/902/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie ustalenia trybu i rozliczania dotacji (...), obowiązującej w kontrolowanym okresie oraz z obecnie obowiązującym §6 ust. 4 Regulaminu wprowadzonego uchwałą nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) **kwotę 352.550,69 zł zwrócić do budżetu Miasta Bydgoszczy wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminach i na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.**

Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. Nr 885) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania tejże dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Zwrotu kwoty: 156.842,98 zł za 2011r. oraz kwoty: 195.707,71 zł za 2012r. należy dokonać na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697.

Ponadto polecam:

1. Kserokopie dowodów zwrotu środków pieniężnych przekazać do wiadomości Zespołu Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Bydgoszczy.

2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 90 ustawy o systemie oświaty.
3. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.
4. Ujmować w rozliczeniach wykorzystania dotacji poniesione wydatki a nie koszty.

O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, proszę zawiadomić mnie na piśmie w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA
[Signature]
M. 06. 14.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Pani Adrianna Klein
3. Wydział Edukacji
4. Zespół Audytu i Kontroli a/a

[Signature]
Zbigniew Cichonowicz
11.06.2014

[Signature] 12.06.14
12.06.14

12.06.14.
KOORDYNATOR ZESPOŁU

[Signature]
Adrianna Sudołowska
Audytor Wewnętrzny

