

PREZYDENT MIASTA TARNOBURZEGA

ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg

Tarnobrzeg, 2017.05.20

BK-II.1711.3.1.2017

Pani Nina Leończyk
Prezes Zarządu Stowarzyszenia
Przyjaciół Zespołu Szkół Specjalnych
w Tarnobrzegu
ul. Dąbrowskiej 10A
39-400 Tarnobrzeg

W związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej w dniach: od 21 marca 2017 r. do 31 marca 2017 r., w Stowarzyszeniu Przyjaciół Zespołu Szkół Specjalnych w Tarnobrzegu, której przedmiotem była prawidłowość wykorzystania środków publicznych przekazanych Stowarzyszeniu na realizację zadań zleconych w latach 2015-2016 przez Gminę Tarnobrzeg w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a której wyniki zostały przedstawione w protokole doręczonym Pani Ninie Leończyk Prezes Zarządu Stowarzyszenia w dniu 4 maja 2017 r., na podstawie § 35 Regulaminu kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przekazuję Pani niniejsze

wystąpienie pokontrolne.

Stowarzyszenie, w okresie od dnia 18 maja 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., na podstawie zawartych umów: PSK-II.524.3.6.2015 oraz PSK-II.524.1.7.2016 realizowało dwa zadania publiczne, na które otrzymało dotacje z Gminy Tarnobrzeg w łącznej wysokości 12 000,00 zł.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak: BK-II.1711.3.1.2017 doręczonym w dniu 4 maja 2017 r. Pani Prezes nie wniosła żadnych zastrzeżeń do protokołu.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Naruszono obowiązek wykonywania zadań publicznych zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu.

Nie zrealizowano zaplanowanego wydatku (przewijak ścienny – stanowisko do przewijania dzieci i niemowląt) wyszczególnionego w zaktualizowanym kosztorysie zadania publicznego objętego umową Nr PSK-II.524.3.6.2015.

W sprawozdaniu z wykonania zadania realizowanego zgodnie z umową Nr: PSK-II.524.1.7.2016, koszty pomocy dydaktycznych do rozwoju komunikacji Program Mówik + tablet i inne zostały rozliczone z dotacji w nadmiernej wysokości, (z zaplanowanej w kosztorysie kwocie 3 000,00 zł do 3 561,00 zł zgodnie ze sprawozdaniem) co pozostaje w sprzeczności ze zaktualizowanym kosztorysem. Jak wynika z § 10 pkt 3 zawartej umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego *„jeżeli dany koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiła jego zmiana o więcej niż 10%”*.

Dopuszczalna 10 % granica do której można zwiększyć koszty pomocy dydaktycznych to w tym przypadku kwota 3 300,00 zł.

Stowarzyszenie Przyjaciół Zespołu Szkół Specjalnych w Tarnobrzegu w § 2 ust. 2 umów o wsparcie realizacji zadań publicznych zobowiązało się do wykonania tych zadań zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu. Stowarzyszenie w opisanych sytuacjach wykonywało zadania publiczne sprzecznie z ofertami, nie ubiegając się jednocześnie o aneksowanie zmian warunków zawartych umów.

Wszelkie zmiany w strukturze finansowania projektu, terminach realizacji czy też zmiany merytoryczne powinny być zgłaszane na bieżąco i to w formie prośby o akceptację.

Umowa dotacji wiąże obie strony, które nie mogą jednostronnie zmieniać jej postanowień. Każda zmiana wymaga akceptacji finansującego w postaci podpisania aneksu do umowy. Istotne jest, żeby aneksowanie umowy poprzedzało dokonanie zmian, a nie odwrotnie.

2. Wykazana w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego (umowa Nr PSK-II.524.3.6.2015) kwota 152,82 zł za fakturę nr Q/102/12/2015 z dnia 17.12.2015 wystawioną przez APW Global sp. z o.o. Brwinów za artykuły do pracy z małym dzieckiem sfinansowana ze środków własnych nie podlega rozliczeniu w zadaniu.

Zadanie publiczne realizowane było w okresie od dnia 18.05.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. Zapłata za rozliczoną fakturę została udokumentowana w **dniu 11.02.2016 r.** (potwierdzona na wyciągu bankowym). Nie dotyczy okresu realizacji zadania.

3. Brak związku z realizacją zadania kosztów księgowych rozliczonych przez Stowarzyszenie w zadaniu realizowanym w 2015 r. Rozliczone koszty księgowe nie dotyczą realizacji dotowanego przez Gminę Tarnobrzeg zadania, a są kosztami opłacanymi za comiesięczną obsługę Stowarzyszenia. Dotyczy rozliczonych faktur za obsługę rachunkową dla Kancelarii Rachunkowo-Finansowej „TAX-BONUS” Tarnobrzeg w łącznej kwocie 450,00 zł.

Wszystkie wydatki w tej kategorii kosztów zostały rozliczone w całości ze środków własnych.

4. Podział środków zaangażowanych w realizację zadania wykazany przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu końcowym nie jest spójny z opisami na przedstawionych do kontroli fakturach.

5. Opisy na kserokopiach faktur załączonych do sprawozdania z realizacji zadania (Nr PSK-II.524.3.6.2015) nie pokrywają się z opisami na poświadczonych za zgodność z oryginałem fakturach dostarczonych przez Panią Prezes w dniu 24 marca 2017 r.

6. Naruszono obowiązek opisywania dokumentów księgowych oraz sporządzania na tych dowodach adnotacji księgowych. Dokumenty księgowe udostępnione kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych, nie posiadały stosownych opisów oraz wymaganych adnotacji księgowych.

Władze Stowarzyszenia nie zastosowały się do obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

7. Rozliczenie faktur w innych kwotach, niż wynika to z potwierdzenia zapłaty wykazanej na wyciągu bankowym (dotyczy faktury Nr 99/2015/B) oraz w innej kwocie niż wynika to z wartości faktury (faktura Nr 07/04/2016).

8. Brak udokumentowania zapłaty faktury F/0138/05/15 na kwotę 745,00 zł (środki własne). Brak powiązania przedstawionej do kontroli faktury o innym numerze z zapłatą wydatku wskazanego przez Panią Prezes.

9. Żadna z faktur (rachunków) zapłaconych gotówką przedstawionych do kontroli nie posiadały opisu wskazującego, że zostały one zaakceptowane przez zarząd stowarzyszenia

do uregulowania należności własną gotówką oraz że zostały zaakceptowane do wypłaty opłaconej kwoty na podany przez członka stowarzyszenia rachunek.

Uwagi końcowe

1. Zgodnie z Umową Nr PSK-II.524.3.6.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wczesna interwencja szansą dla rozwoju dziecka” nie podlega rozliczeniu w dotowanym zdaniu kwota 1 347,84 zł pokryta ze środków własnych Stowarzyszenia (450,00+152,82+0,02+745,00). Nie ma to jednak wpływu na końcowe rozliczenie z przyznanej dotacji, bowiem stowarzyszenie zaangażowało w zadanie więcej środków własnych w stosunku do dotacji, niż zostało to zaplanowane w kosztorysie. Po odliczeniu środków własnych w kwocie 1 347,84 zł całkowite rozliczenie zadania kształtuje się następująco:

Dotacja 7 000,00 zł, środki finansowe własne 13 296,42 zł (14 644,26 -1 347,84), wkład osobowy 3 350 zł. Całkowity koszt zadania wynosi 23 646,42 zł. Dotacja stanowi zatem 29,60% (w stosunku do zaplanowanego poziomu 56,50% z kosztorysu).

Pani Prezes została poinformowana o tym, że faktury i rachunki, które rozliczone zostały w zadaniu muszą być opisane zgodnie z pouczeniem do sprawozdania końcowego. Nie powinno dochodzić do sytuacji, by dokumenty dostarczane na potrzeby kontroli nie odzwierciedlały stanu faktycznego zastanego w trakcie kontroli w siedzibie stowarzyszenia. Wszystkie dokumenty muszą być spójne i powinny zawierać czytelny opis wydatkowania środków publicznych. Kontrolerzy zbadali przepływ finansowy środków pochodzących z dotacji co pozwoliło stwierdzić prawidłowości jej rozliczenia pomimo pewnych stwierdzonych powyżej uchybień.

2. Zgodnie z Umową Nr PSK-II.524.1.7.2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wczesna interwencja szansą dla rozwoju dziecka” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Stowarzyszenia Przyjaciół Zespołu Szkół Specjalnych w Tarnobrzegu w dniu 22 kwietnia 2016 r.

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ zgodnie z zapisami § 10 ust. 3 i 4 umowy przekroczenie limitów uważa się za **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości**. Koszt pomocy dydaktycznych do rozwoju komunikacji (pozycja III. 1 kosztorysu) – określony w kosztorysie w kwocie 3000,00 zł ze środków z dotacji, rozliczony został w sprawozdaniu końcowym w kwocie 3561,00 zł ze środków z dotacji. Dopuszczalne 10 % odchylenie do którego można było zwiększyć koszty

pomocy dydaktycznych, to kwota 3300,00 zł. Różnica między kwotą rozliczoną (3561,00 zł) a kwotą określoną w kosztorysie (3000,00 zł) to kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (261,00 zł), podlegająca zwrotowi do budżetu gminy wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto w przypadku realizacji w przyszłości zadań publicznych zleconych przez Gminę Tarnobrzeg w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz.U. z 2016 r. poz.1817) wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli poprzez:

1. prawidłowe opisywanie dokumentów księgowych oraz sporządzenie na tych dowodach adnotacji księgowych,
2. każdorazowe zgłaszanie planowanych zmian dotyczących warunków dotowanego zadania,
3. ujednoczenie opisu dokumentów finansowych w odniesieniu do składanego sprawozdania z wyraźnym zaznaczeniem w jakiej wysokości dany wydatek finansowany jest gminną dotacją a w jakiej środkami własnymi,
4. rozliczanie wyłącznie kosztów związanych z realizacją zadania.

Pozostałe informacje i pouczenia

Stowarzyszenie nie dotrzymało warunków umowy Nr PSK-II.524.1.7.2016, gdyż koszt pomocy dydaktycznych do rozwoju komunikacji został rozliczony z dotacji w kwocie o 261,00 zł przekraczającej dopuszczalną granicę określoną w umowie.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) – dalej UFP, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tej okoliczności. Jednakże stosownie do art. 252 ust. 2 UFP w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości jest krótszy niż rok budżetowy – co ma miejsce w omawianym przypadku – podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Na podstawie art. 252 ust. 5 UFP zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie

z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 252 ust. 6 UFP odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, a w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości – od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w art. 252 ust. 1 i 2 UFP. Wobec tego, że termin wykorzystania dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Przyjaciół Zespołu Szkół Specjalnych w Tarnobrzegu na podstawie umowy Nr PSK-II.524.1.7.2016 zawartej w dniu 23 marca 2016 r., upłynął w dniu 31 grudnia 2016 r., zatem stosownie do reguły wynikającej z przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 6 pkt 2 UFP odsetki od kwoty (261,00 zł) dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia 16 stycznia 2017 r.

W myśl art. 60 pkt 1 UFP kwoty dotacji podlegających zwrotowi w przypadkach w niej określonych są środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym.

Stosownie do art. 53 § 3, art. 55 § 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) – dalej OP, odsetki od ww. należności należy obliczyć i wpłacić bez wezwania organu. Wysokość odsetek oblicza się stosownie do art. 56 § 1 OP oraz Obwieszczeń Ministra Finansów wydanych na podstawie art. 56 d OP.

Wnoszę o dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości 261,00 zł (słownie: dwieście sześćdziesiąt jeden złotych) wraz z odsetkami określonymi wg zasad podanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym na rachunek bankowy Gminy Tarnobrzeg: Bank Pekao S.A. I Oddział Tarnobrzeg nr konta 18124027441111000039909547, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a

Do wiadomości:

- 1) Wydział Edukacji, Promocji i Kultury,
- 2) Wydział Budżetu i Finansów.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Klep

19.05.2017r.
Grzegorz Grabka

M. Staminis

KIEROWNIK
Biura Kontroli
Tomasz Bobrowski