



# PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA

39-400 TARNOBRZEG, ul. KOŚCIUSZKI 32  
TEL. 15 822 65 70, FAX 15 822 25 04

Tarnobrzeg, 2017.09. 11

BK-II. 1711.3.5.2017

**Pan Krzysztof Szatan**  
**Prezes Zarządu Głównego**  
**Stowarzyszenia Rodzin Katolickich**  
**Diecezji Sandomierskiej**  
**ul. Mariacka 8**  
**27-600 Sandomierz**

W związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej w dniach: od 19 czerwca 2017 r. do 31 lipca 2017r., w Stowarzyszeniu Rodzin Katolickich Diecezji Sandomierskiej z siedzibą w Sandomierzu, której przedmiotem była prawidłowość wykorzystania środków publicznych przekazanych przez Gminę Tarnobrzeg na wsparcie realizacji zadań publicznych wykonywanych przez Stowarzyszenie w latach 2015-2016 w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a której wyniki zostały przedstawione w protokole doręczonym Panu w dniu 30 sierpnia 2017 r., na podstawie § 35 Regulaminu kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przekazuję Panu niniejsze

### **wystąpienie pokontrolne.**

Stowarzyszenie, w okresie od dnia 22 czerwca 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2016 r., na podstawie zawartych umów: SO-IV.8135.II.16.2015 oraz SOIV.8135.II.18.2016 realizowało dwa zadania publiczne, na które otrzymało dotacje z Gminy Tarnobrzeg w łącznej wysokości 23 700,00 zł.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

#### **I. Dotyczy Umowy Nr SO-IV.8135.II. 16.2015:**

1. Naruszono obowiązek wykonywania zadania publicznego zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu (§ 2 ust. 2 umowy).

Stowarzyszenie wykonało zadanie publiczne na niższym poziomie niż zaplanowany został w kosztorysie poprzez zaangażowanie mniejszych kosztów Parafii kosztem zwiększenia udziału dotacji.

2. Nierzetelne sporządzenie kosztorysu niezgodnie z obowiązującym wzorem.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego zawarta w ofercie oraz zaktualizowanym kosztorysie nie zawiera podziału na rodzaje kosztów (odpowiednie pozycje kosztorysu) a jedynie zapis kwotowy obrazujący wysokość zaangażowania środków pochodzących z Parafii oraz środków z dotacji.

## **II. Dotyczy Umowy Nr SO-IV.8135.II. 18.2016:**

1. Naruszono obowiązek wykonywania zadania publicznego zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem protokołu uzgodnień (§ 2 ust. 2 umowy).

Zleceniobiorca nie wywiązał się z założeń zawartych w ofercie oraz protokole uzgodnień w wyniku których zobowiązał się do zorganizowania kolonii dla 100 -110 dzieci podzielonych na dwa turnusy. W sprawozdaniu końcowym zawarto informację o przeprowadzeniu kolonii tylko na jednym turnusie w terminie 11.07.-21.07.2016 r. Listę uczestników turnusu w Mędrowie k/Rakowa (100 osób) w ww. terminie potwierdził Proboszcz Parafii Św. Barbary ks. Stanisław Bar.

W trakcie kontroli Proboszcz złożył stosowne oświadczenie o konieczności połączenia dwu turnusów ze względu na prace remontowe Ośrodka Szkoleniowo – Formacyjnego w Mędrowie.

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.

W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania koszty za środki czystości oraz koszty za bilety wstępu zostały rozliczone z dotacji w kwotach wyższych, w stosunku do kwot określonych w kosztorysie zawartym w protokole uzgodnień.

Jak wynika z § 10 ust. 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%”.*

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole kontroli (str. 9 protokołu) Stowarzyszenie przekroczyło limity ustalone w umowie, co w myśl § 10 ust. 4 zawartej umowy uważa się za **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.**

**Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości z tego tytułu podlegająca zwrotowi do budżetu gminy to 117,23 zł (114,23 +3,00).**

## 2. Nierzetelne sporządzenie sprawozdania końcowego.

W sporządzonym przez Stowarzyszenie protokole uzgodnień wykorzystanie dotacji zaplanowano szczegółowo, z podziałem na rodzaje kosztów, w odpowiednich pozycjach kosztów obsługi zadania. W sprawozdaniu nie wykazano kosztów pokrytych z dotacji - nie wykazano kosztów obsługi zadania.

## 3. Rozliczenie w sprawozdaniu kosztów nie związanych z realizowanym zadaniem:

Wykazane w sprawozdaniu końcowym koszty za notę obciążeniową nr 11/2016 (6 029,32 zł) oraz za fakturę VAT 18164/KOL/2016 (820,21 zł) zostały przez Stowarzyszenie nieprawidłowo rozliczone środkami z przyznanej dotacji. Koszty zostały wydatkowane na wyżywienie, podczas gdy w kosztorysie zawartym w protokole uzgodnień Stowarzyszenie nie określiło rodzaju kosztów związanego z wyżywieniem. W pisemnym oświadczeniu ks. Stanisława Bara Proboszcza Parafii p.w. Św. Barbary w Tarnobrzegu czytamy: *„Parafia Św. Barbary w Tarnobrzegu, która współorganizowała wraz ze Stowarzyszeniem Rodzin Katolickich – koło przy parafii Św. Barbary w Tarnobrzegu turnus dla dzieci i młodzieży w Ośrodku Szkoleniowo – Formacyjnym w Mędrowie oświadcza, że w rozliczeniu dofinansowania z roku 2016 otrzymanego od Urzędu Miasta dofinansowania w kwocie 15 000 zł (piętnastu tysięcy złotych) nastąpiło przesunięcie tych środków w kwocie 6 029,32 zł (sześć tysięcy dwadzieścia dziewięć złotych 32/100 gr.) na zakup wyżywienia dla uczestników turnusu, co jest niezgodne z planowanymi wydatkami”.*

W związku z powyższym koszty wykazane w sprawozdaniu końcowym za notę obciążeniową nr 11/2016 oraz za fakturę VAT 18164/KOL/2016 w łącznej kwocie

6 849,53 zł (6029,32 +820,21) nie stanowią podstawy do rozliczenia ich środkami z przyznanej dotacji.

Stowarzyszenie zobowiązało się do wykonania zadania zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem protokołu uzgodnień. Wykonało jednak zadanie publiczne sprzecznie z ofertą, nie ubiegając się jednocześnie o aneksowanie zmian warunków zawartej umowy.

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

**Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem podlegająca z tego tytułu zwrotowi do budżetu gminy to kwota 6 849,53 zł.**

#### 4. Rozliczenie dotacji niezgodnie do warunków zawartej umowy:

Do realizacji zadania Stowarzyszenie zaangażowało środki finansowe własne w kwocie niższej (32 000,68 zł) niż wynikało to z zapisów zawartych w § 3 ust. 4 pkt 1 umowy, gdzie zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 35 500,00 zł.

Całość zadania rozliczono zatem w kwocie 58 000,68 zł. (100%). Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi **25,86 %**. Jest to niezgodne z zapisem § 5 ust. 1 i 2 umowy, który stanowi, że **procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 24,4 %**.

Z tego dotacja należna to 14 152,17 zł (58 000,68 x 24,4 %)

15 000,00 zł (dotacja pobrana) – 14 152,17 zł (dotacja należna) = **847,83 zł (część dotacji pobrana w nadmiernej wysokości)**.

#### Wnioski:

- Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków zawartej umowy.
- Kwota dotacji pobranej przez Stowarzyszenie w nadmiernej wysokości podlegająca zwrotowi do budżetu gminy w związku z przekroczeniem limitów określonych w § 10 ust. 4 umowy to **117,23 zł**.
- Kwota dotacji pobranej przez Stowarzyszenie w nadmiernej wysokości podlegająca zwrotowi do budżetu gminy w związku z przekroczeniem

dopuszczalnego procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (§ 5 ust. 2 umowy) to 847,83 zł.

- Kwota dotacji wykorzystanej przez Stowarzyszenie niezgodnie z przeznaczeniem podlegająca zwrotowi do budżetu gminy to 6 849,53 zł.

**W konsekwencji zwrotowi do budżetu gminy podlegać będzie część dotacji pobrana przez Stowarzyszenie w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 965,06 zł (117,23 + 847,83) oraz część dotacji wykorzystanej przez Stowarzyszenie niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 6 849,53 zł.**

### Uwagi końcowe

Zgodnie z Umową Nr SO-IV.8135.II.18.2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Organizacja i dofinansowanie różnych form spędzania wolnego czasu w postaci obozów i kolonii” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Diecezji Sandomierskiej w dniu 1 lipca 2016 r.

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego.

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 – 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 Rodzin Katolickich Diecezji Sandomierskiej na podstawie umowy Nr SO-IV.8135.II.18.2016 zawartej w dniu 21 czerwca 2016 r., upłynął w dniu 31 sierpnia 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 części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia 16 września 2016 r. Natomiast odsetki od części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nalicza się od dnia przekazania z budżetu gminy dotacji, tj. od dnia 1 lipca 2016 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 2017 r., poz. 201 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.

### **Wnioski pokontrolne**

**1. Wnoszę o dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 965,06 zł (słownie: dziewięćset sześćdziesiąt pięć złotych 06/100) 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.**

**2. Wnoszę o dokonanie zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 6 849,53 zł (słownie: sześć tysięcy osiemset czterdzieści dziewięć złotych 53/100) 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.**

**3. W przypadku realizacji w przyszłości zadań publicznych na podstawie zawartych z Gminą Tarnobrzeg umów 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 podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie opisanych powyżej nieprawidłowości, poprzez:**

- każdorazowe zgłaszanie planowanych zmian dotyczących warunków dotowanego zadania,
- rozliczanie wyłącznie kosztów związanych z realizacją zadania,
- dotrzymanie warunków umów zawartych z Gminą Tarnobrzeg.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kozłowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a

Do wiadomości:

- 1) Wydział Spraw Obywatelskich,
- 2) Wydział Budżetu i Finansów.