



PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA

39-400 TARNOBRZEG, ul. KOŚCIUSZKI 32

TEL. 15 822 65 70, FAX 15 822 25 04

Tarnobrzeg, 2017.11.30

BK-II.1711.3.6.2017

Sz. P. Zenon Dziadura
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Kultury Fizycznej
Klub Biegacza „Witar”
ul. Aleja Niepodległości 2
39-400 Tarnobrzeg

W związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej w dniach: od 12 września 2017 r. do 20 października 2017 r., w Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej Klub Biegacza „Witar” z siedzibą w Tarnobrzegu, 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 27 października 2017 r., na podstawie § 35 Regulaminu kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzeg przekazuję niniejsze

wystąpienie pokontrolne.

Klub, w okresie od dnia 1 kwietnia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz od dnia 11 kwietnia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., na podstawie zawartych umów: PSK-III.524.2.13.2015 oraz PSK-III.524.3.6.2016 realizował dwa zadania publiczne, na które otrzymał dotacje z Gminy Tarnobrzeg w łącznej wysokości 40 000,00 zł.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak: BK-II.1711.3.6.2017 doręczonym Prezesowi Zarządu Stowarzyszenia w dniu 27 października 2017 r. Pan Prezes podpisał protokół kontroli nie wnosząc na piśmie zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole. W dniu 3 listopada 2017 r. Prezes Zarządu Stowarzyszenia zwrócił kontrolującemu dwa podpisane egzemplarze protokołu kontroli oraz złożył dodatkowe ustne wyjaśnienia dotyczące ustaleń kontroli zawartych w protokole oraz dostarczył

brakujący dokument (potwierdzenie zapłaty za fakturę Nr 111160000001069479 opisaną na str. 17 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

I. Dotyczy zadania realizowanego na podstawie umowy Nr PSK-III.524.2.13.2015

1. Niedopełnienie obowiązku wykorzystania w terminie środków finansowych z dotacji.

Zgodnie z zawartą umową (§ 12 ust. 1 zdanie 1) przekazane środki finansowe z dotacji, określone w § 3 ust. 1 (20 000,00 zł), Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1 (do dnia 31 grudnia 2015 r.).

Dostarczone przez Prezesa Klubu elektroniczne wydruki Banku Spółdzielczego o/Tarnobrzeg z prowadzonego dla Klubu Biegacza „Witar” rachunku bieżącego wskazanego w zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowie dokumentują w okresie realizacji zadania:

- dwukrotną wypłatę gotówki przez Zenona Dziadurę w łącznej wysokości 5 000,00 zł (23.07.2015 kwota 3 000,00 zł oraz 4.08.2015 kwota 2 000,00 zł),
- zapłatę w dniu 5.08.2015 r. za fakturę 0008/BIEG/2015 w wysokości 1 200,00 zł,
- zapłatę w dniu 18.09.2015 r. za rachunek Nr 02/09/2015 w wysokości 1 030,00 zł.

Łączna kwota udokumentowanych płatności środkami przyznanej dotacji to 5 000,00 zł za faktury płatne gotówką oraz 2 230,00 zł za dokumenty finansowe płatne przelewem.

W związku z tym z otrzymanej dotacji w wysokości 20 000,00 zł Klub do dnia zakończenia realizacji zadania wykorzystał jedynie kwotę 7 230,00 zł.

Pozostała kwota 12 770,00 zł nie znalazła odzwierciedlenia w przedstawionych wyciągach bankowych. Brak wypływu takiej kwoty z rachunku na który przekazana została dotacja oznacza, że jako niewykorzystana w terminie podlega zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Klubu większość wydatków została zapłacona z rachunku bankowego innego niż ten na który przekazana została dotacja „(...) większość wydatków dot. dotacji wskutek naszej niewiedzy zostało wydatkowane z konta podstawowego a nie z subkonta.”

Przedstawione do wglądu wyciągi z drugiego rachunku bankowego Klubu nie zostały poddane analizie przez kontrolujących. Kontrolowane bowiem mogą być jedynie operacje na rachunku bankowym, na który została przekazana dotacja.

2. Nieprawidłowo rozliczono koszty (wykazanie w sprawozdaniu końcowym kosztów nie związanych z realizowanym zadaniem).

Umowa o dzieło Nr 1/2015 r. zawarta w dniu 1.09.2015 pomiędzy Klubem Biegacza „Witar” a [REDAKTOWANO] nie posiada opisu jakiego rodzaju dzieło zobowiązuje się wykonać wykonawca na rzecz zamawiającego. Rachunek do zawartej umowy o dzieło na kwotę 789,00 zł (całość z dotacji) rozliczony został przez Klub w zadaniu jako „Prowadzenie zajęć” za wynagrodzenie za pracę w ramach „MULTISPORTU”.

Oświadczenie złożone przez instruktora [REDAKTOWANO] potwierdza przeprowadzenie zajęć w ramach projektu „Multisport” w 2015 roku, które odbywały się na stadionie lekkoatletycznym i obiektach sportowych Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 11 w Stalowej Woli.

W głównych założeniach projektu „Multisport” czytamy:

- § 5 zadania - przewidziane do realizacji przez operatora wojewódzkiego Programu (PW SZS w Rzeszowie) to m. in. podpisanie umów i opłacenie trenerów (pkt. 2),
 - § 7 pkt. 1 – wynagrodzenie obsługi trenerskiej w kwocie 70 zł brutto za jedną 90 minutową jednostkę treningową x 48 jednostek treningowych (w tym 4 x 200 zł ze środków własnych).
- Trenerzy zostaną zatrudnieni przez PW SZS w Rzeszowie na umowę zlecenia,
- § 9 pkt. 1 - Sposób rozliczenia szkoleniowców. Podstawą rozliczenia będzie rachunek wystawiony przez trenera po zakończeniu działań, zatwierdzony przez Prezesa Klubu.

W złożonej przez Klub ofercie realizacji zadania publicznego nie został wyszczególniony Program „MULTISPORT” ani żadne działania prowadzone w Stalowej Woli. Jako miejsce realizacji zadania publicznego Klub wskazał:

- Tarnobrzeg – biegi, treningi i zajęcia dla dzieci,
- Cały kraj – mityngi, mistrzostwa i obozy kondycyjne.

Klub Biegacza „Witar” przystępując do konkursu ogłoszonego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki na prowadzenie projektu „MULTISPORT” prowadzonego przez Podkarpacki Wojewódzki Szkolny Związek Sportowy w Rzeszowie zobowiązał się do zabezpieczenia środków własnych w wysokości 4 x 200 zł na wynagrodzenie obsługi trenerskiej, w tym przypadku dla instruktora [REDAKTOWANO] zgłoszonego przez Klub.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego środki wypłacone dla instruktora programu „MULTISPORT” zostały rozliczone w całości z dotacji przyznanej przez Gminę Tarnobrzeg na realizację zadania publicznego pn. „Rekreacja ruchowo-biegowa w Tarnobrzegu”. Brak związku z realizacją dotowanego

zadania. W związku z tym kwota **789,00 zł** stanowi część dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

3. Brak dokumentów źródłowych (faktura, rachunek, stan licznika, nr rejestracyjny pojazdu, pojemność silnika, itp.) potwierdzających poniesienie rozliczonego wydatku za delegacje (przejazd busem).

Ponadto delegacje: Nr 1/2015 z dnia 10.01.2015, Nr 2/2015 z dnia 17.01.2015, Nr 3/2015 z dnia 25.01.2015, Nr 4/2015 z dnia 21.02.2015, Nr 5/2015 z dnia 13.03.2015 zostały wystawione na zawody, które odbywały się przed terminem zawarcia z Gminą Tarnobrzeg umowy o dotację.

Wszystkie przedstawione do rozliczenia delegacje (Nr 1-10) wystawione zostały dla Pana Adama Maślanki, który w charakterze trenera został oddelegowany przez Klub do odbycia podróży służbowej busem (środek lokomocji wskazany na delegacji). Odbycie podróży służbowej zostało potwierdzone pieczęcią przez organizatora zawodów. Jako podstawę rozliczenia delegacji została wykazana kwota, która nie została udokumentowana żadnymi dokumentami źródłowymi. Każda delegacja posiada potwierdzenie odbioru wskazanej na delegacji kwoty przez Pana Adama Maślankę. Wszystkie delegacje zostały rozliczone środkami z przyznanej dotacji. Brak potwierdzenia wypłaty (np. KW) środków otrzymanych przez Pana Maślankę.

W przypadku delegacji Nr 1/2015, Nr 2/2015, Nr 3/2015, 4/2015, 5/2015, Nr 6/2015, Nr 7/2015, Nr 8/2015 oraz Nr 9/2015 widnieje zapis o otrzymaniu zaliczki w kwocie wykazanej na każdej delegacji przez Pana Maślankę, natomiast w przypadku delegacji Nr 1/2015, Nr 2/2015 oraz Nr 3/2015 Pan Adam Maślanka zobowiązał się do rozliczenia zaliczki w terminie 7 dni po zakończeniu podróży, upoważniając jednocześnie zakład pracy do potrącenia kwoty nie rozliczonej zaliczki z najbliższej wypłaty wynagrodzenia.

Brak dokumentów potwierdzających rozliczenie zaliczki pobranej w związku z odbytą podróżą służbową.

Z wyjaśnień Prezesa wynika, że Pan Adam Maślanka podróże odbywał swoim prywatnym busem. Brak adnotacji na delegacjach wskazujących, że środek lokomocji to bus prywatny. Brak dokumentu wewnętrznego Klubu określającego zasady rozliczania podróży służbowych własnym samochodem oraz użycia samochodu prywatnego do przewozu zawodników na zawody sportowe.

Łączna kwota delegacji rozliczonych w całości z otrzymanej dotacji w wysokości 1 033,83 zł nie została udokumentowana i stanowi część dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

4. Brak spójności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu końcowym a danymi zawartymi na dokumencie przedstawionym do kontroli.

Faktura ViSAT Nr FVS005/05/2015 z dnia 28.04.2015 r., za wynajem barierek na kwotę 300,00 zł (całość z dotacji). Do kontroli przedstawiono fakturę Nr F/0029/15.

Dane z dokumentu przedstawionego do kontroli (rozliczona kwota oraz dzień wystawienia faktury) są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu końcowym. W związku z wyjaśnieniami Prezesa, podczas rozliczania dotacji w zestawieniu faktur podano omyłkowo inny numer faktury, niż ten widniejący na dokumencie przedstawionym do kontroli.

5. Brak przejrzystości w przypadku dokumentowania operacji gospodarczych.

Faktura Nr FVS/09/12/2015 – TAR z dnia 31.12.2015 PROFI-SPORT wystawiona została za zakupu sprzętu sportowego (1 szt.) na kwotę 1 300,00 zł.

Nie dostarczono specyfikacji złożonego przez Klub zamówienia do ww. faktury z wyceną poszczególnych elementów sprzętu sportowego zakupionego na łączną kwotę wykazaną na fakturze. Z wyjaśnień Prezesa wynika, że zakupiony został „*sprzęt sportowy na potrzeby treningowe (piłki, specjalistyczna guma treningowa, roler do masażu mięśni, dysk do rzutów, buty kolce do biegów na bieżni ratanowej szt.5 itp.)*”.

Brak możliwości powiązania zakupionego sprzętu wymienionego przez Prezesa z wystawioną fakturą za sprzęt sportowy. Brak potwierdzenia zapłaty przelewu ww. faktury.

Niepodlegająca rozliczeniu kwota 1 300,00 zł stanowi część dotacji wykorzystanej przez Klub niezgodnie z przeznaczeniem.

Wnioski:

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków zawartej umowy.

Część dotacji w kwocie **12 770,00 zł**, niewykorzystana przez Klub w terminie do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, podlega zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg.

Klub rozliczył w sprawozdaniu końcowym całość otrzymanej dotacji. Kontrola wykazała, że część rozliczonej przez Klub dotacji w kwocie **3 122,83 zł** (789,00 + 1 033,83 + 1 300,00) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z poglądami doktryny (Wojciech Lachiewicz), jeśli część dotacji była „nienależna”, to podlega zwrotowi w pierwszej kolejności, bez względu na ocenę legalności wydatkowania kwoty nienależnej. Z kwoty tej – skoro jest w części nienależna – Klub nie powinien się rozliczać. W związku z tym, że Klub rozliczył kwotę dotacji „nienależną”, to Zespół kontrolny ocenił legalność wydatkowanej kwoty. Ustalenia kontroli, zgodnie

z którymi część dotacji rozliczona przez Klub wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem, nie będą skutkowały koniecznością zwrotu tej części dotacji, bowiem przyjąć można (z korzyścią dla Zleceniobiorcy), że część dotacji którą Klub wykorzystał niezgodnie z przeznaczeniem, zawiera się w części dotacji którą Klub nie wykorzystał terminie (kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem jest niższa od kwoty dotacji niewykorzystanej w terminie).

W konsekwencji zwrotowi do budżetu gminy podlega jedynie część dotacji niewykorzystana przez Klub w terminie w łącznej kwocie 12 770,00 zł.

II. Dotyczy zadania realizowanego na podstawie umowy Nr PSK-III.524.3.6.2016

1. Przekroczenie przez Klub terminu określonego w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z dyspozycją powołanego przepisu sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, natomiast Klub Biegacza „Witar” sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożył w dniu 31 stycznia 2017 r., przekraczając termin określony ustawowo o 1 dzień.

2. Naruszono obowiązek wykonywania zadania publicznego zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem protokołu uzgodnień.

W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania koszty za zakup medali, statuetek, zakup pucharów, koszty za autokar oraz koszty za zakup koszulek okolicznościowych dla pielgrzymów 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 pozycji kosztorysu „Zakup medali, statuetek”, Klub mógł zwiększyć koszty do kwoty 2 200,00 zł. W sprawozdaniu końcowym Klub rozliczył kwotę 2 491,98 zł, przekraczając dopuszczalne odchylenie o **291,98 zł** (2 491,98-2200,00).

W pozycji kosztorysu „zakup pucharów”, Klub mógł zwiększyć koszty do kwoty 1 430,00 zł. W sprawozdaniu końcowym Klub rozliczył kwotę 1 540,00 zł, przekraczając dopuszczalne odchylenie o **110,00 zł** (1 540,00-1 430,00).

W pozycji kosztorysu „Autokar – usługi transportowe wyjazdy na zawody pielgrzymka”, Klub mógł zwiększyć koszty do kwoty 2 750,00 zł. W sprawozdaniu

końcowym Klub rozliczył kwotę 3 200,00 zł, przekraczając dopuszczalne odchylenie o **450,00 zł** (3 200,00-2 750,00).

W pozycji kosztorysu „*zakup koszulek okolicznościowych dla pielgrzymów*”, Klub mógł zwiększyć koszty do kwoty 880,00 zł. W sprawozdaniu końcowym Klub rozliczył kwotę 1 669,02 zł, przekraczając dopuszczalne odchylenie o **789,02 zł** (1 669,02-880,00).

W myśl § 10 ust. 4 umowy przekroczenie limitów określonych w ust. 3, uważa się za pobranie **dotacji w nadmiernej wysokości**.

Łączna kwota dotacji pobranej przez Klub w nadmiernej wysokości podlegająca zwrotowi do budżetu gminy to 1 641,00 zł (291,98+110,00+450,00+789,02).

3. Niedotrzymanie warunków umowy określonych w § 3 ust 4 pkt 2 lit. a

Zgodnie z zapisami umowy (§ 3 ust 4 pkt 2 lit. a) Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w wysokości 2 100, 00 zł. Klub w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego nie rozliczył środków finansowych do rozliczenia których był zobowiązany zapisami umowy zawartej z Gminą Tarnobrzeg.

4. Brak wewnętrznych zasad regulujących zasady postępowania w przypadku pokrywania wydatków na rzecz Klubu przez członków Klubu własną gotówką.

Przedstawione przez Prezesa wyciągi z konta bankowego Banku Spółdzielczego o/Tarnobrzeg (za okres od 20.01.2016 do 31.12.2016) należącego do Klubu dokumentują zapłatę za faktury płatne przelewem oraz wypłatę gotówki przez Prezesa w łącznej wysokości odpowiadającej kwocie przyznanej dotacji (20 000,00 zł). Zapłata za faktury gotówkowe dokonywana była środkami uprzednio wybranymi przez Prezesa z rachunku na który przekazana była dotacja, lub dokonywała była środkami Prezesa, które to środki Prezes niejako „rekompensował” sobie później, wybierając je z rachunku Klubowego.

Kontrolującym nie udostępniono dokumentu regulującego wewnętrzny sposób regulowania należności własną gotówką przez członków Klubu.

5. Rozliczenie wydatków poniesionych środkami z dotacji na podstawie dokumentów finansowych wystawionych na inne podmioty (osoby).

W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego Klub wykazał (Lp. 42 – 45 w zestawieniu faktur) jako pokryte środkami z dotacji: dwa dokumenty finansowe wystawione dla Pana [REDAKTOWANE] (30,00 zł + 35,00 zł) oraz po jednym dokumencie wystawionym dla Pana [REDAKTOWANE] (100,00 zł) i Pani [REDAKTOWANE] (50,00 zł).

Zgodnie z zawartą umową, do wykorzystania przekazanej dotacji zobowiązał się Zleceniobiorca (Klub). W zawartej umowie nie ma zapisów umożliwiających wykorzystanie dotacji przez inne podmioty (osoby). W związku z powyższym stwierdza się, że **część dotacji w kwocie 215,00 zł** rozliczona przez Klub na podstawie dokumentów finansowych wystawionych na inne podmioty została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg.**

6. Nieprawidłowo rozliczone wydatki w pozycji „*Koszty dojazdów, delegacje*”, w tym brak spójności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu końcowym a danymi zawartymi na dokumentach przedstawionych do kontroli.

„*Koszty dojazdów, delegacje*” zostały w sprawozdaniu końcowym rozliczone przez Klub w kwocie 1 736,00 zł (całość z dotacji). W zestawieniu faktur wszystkie delegacje (na kwotę 1 736,00 zł) wykazane zostały całościowo (zbiorczo) pod jedną liczbą porządkową 46, co uznać należy za nieprawidłowość. Prawidłowo, każda z delegacji powinna być wykazana oddzielnie.

Kontrolującym udostępniono delegacje na łączną kwotę 1 583,00 zł. Z opisu znajdującego się na delegacjach wynika, że:

- tylko część delegacji (1/2016, 2/2016, 3/2016, 4/2016, 10/2016) na łączną kwotę 787,00 zł pokryta została środkami z dotacji,
- pozostałe delegacje (6/2016, 7/2016, 8/2016, 9/2016) pokryte zostały ze środków własnych w łącznej kwocie 796,00 zł.

Delegacja nr 1/2016 wystawiona została w dniu 6 lutego 2016 r., czyli przed terminem realizacji zadania. W związku z powyższym nie podlega rozliczeniu.

Dodatkowo wszystkie przedstawione do rozliczenia delegacje wystawione zostały dla Pana Adama Maślanki, który w charakterze trenera został oddelegowany przez Klub do odbycia podróży służbowej busem na zasadach jak w zadaniu realizowanym w 2015 r. Odbycie podróży służbowej zostało potwierdzone pieczęcią przez organizatora zawodów. Jako podstawę rozliczenia delegacji została wykazana kwota, która nie została udokumentowana żadnymi dokumentami źródłowymi (faktura, rachunek, stan licznika, numer rejestracyjny pojazdu, pojemność silnika, itp.). Każda delegacja posiada potwierdzenie odbioru przez Pana Adama Maślankę wskazanej na delegacji kwoty. Brak potwierdzenia wypłaty (np. KW) środków otrzymanych przez Pana Maślankę.

Z wyjaśnień Prezesa wynika, że Pan Adam Maślanka podróże odbywał swoim prywatnym busem. Brak odpowiednich adnotacji na delegacjach wskazujących, że środek lokomocji to bus prywatny.

Brak dokumentu wewnętrznego Klubu określającego zasady rozliczania podróży służbowych własnym samochodem oraz użycia samochodu prywatnego do przewozu zawodników na zawody sportowe.

Cała kwota 1 736,00 zł rozliczona przez Klub w sprawozdaniu końcowym w pozycji „*Koszty dojazdów, delegacje*” nie podlega rozliczeniu, w tym:

- kwota nieudokumentowana - 153,00 zł (1736,00 – 1583,00),
- kwota 73,92 zł (rozliczona delegacją 1/2016 z dnia 6 lutego 2016 r., zawartą przed terminem realizacji zadania),
- kwota 1 509,08 zł (w związku z nieprawidłowym rozliczeniem pozostałych delegacji - brak dokumentów źródłowych).

Niepodlegająca rozliczeniu kwota 1 736,00 zł stanowi część dotacji wykorzystanej przez Klub niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg.

7. Niewłaściwe dokumentowanie wydatków (na podstawie dowodów innych niż dowody finansowe).

W § 6 ust. 1 umowy zawarte jest zobowiązanie do prowadzenia przez Zleceniobiorcę wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej realizowanego zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych). Według art. 21 ustawy o rachunkowości dowody księgowe muszą zawierać m.in. określenie stron operacji (nazwy i adresy).

Klub w sprawozdaniu końcowym część wydatków pokrytych z innych źródeł rozliczył na podstawie paragonów. Paragon nie jest dowodem księgowym bowiem nie są na nim określone obie strony operacji księgowej.

W związku z powyższym wydatki rozliczone przez Klub na podstawie poniżej wymienionych paragonów, tj:

- Lp. 8 – Paragon Fiskalny nr 45401 z dnia 11.07.2016 poz. kosztorysu 4 – Nagrody i Słodczyce kwota 31,72 zł za pomidory i bułki,
- Lp. 21 – Paragon Fiskalny W39079 z dnia 6.07.2016 poz. kosztorysu 7 – Catering zakup artykułów żywnościowych – zakup butli gazowej na kwotę 30,00 zł,
- Lp. 24 – Paragon Fiskalny nr 222024 z dnia 10.07.2016 poz. kosztorysu 7 – Catering zakup artykułów żywnościowych – zakup art. spożywczych na kwotę 107,95 zł,
- Lp. 25 – Paragon Fiskalny nr 2873 z dnia 11.07.2016 poz. kosztorysu 7 – Catering zakup artykułów żywnościowych – zakup art. spożywczych na kwotę 80,20 zł,

nie stanowią podstaw do rozliczenia, pomniejszając udział środków finansowych Klubu Biegacza „Witar” (z innych źródeł) w kontrolowanym zadaniu o kwotę 249,87 zł.

8. Niewłaściwe rozliczenie przez Klub środków zaangażowanych w realizację kontrolowanego zadania poprzez wykazanie kosztów nie związanych z realizowanym zadaniem lub w niewłaściwej kategorii kosztów.
- Faktura Nr 1 z dnia 23 czerwca 2016 r. za wiązanke kwiatów żywych rozliczona została przez Klub ze środków z innych źródeł (50,00 zł) w kategorii kosztów „*Obsługa sekretariatu zawodów, pomiar czasu*”.

Wobec braku związku wydatku z realizowanym zadaniem, kwota 50,00 zł pomniejsza udział środków finansowych Klubu w zadaniu.

- Rachunek 01/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r. do umowy o dzieło z dnia 20 grudnia 2016 r. za prowadzenie imprezy podczas Oplątka Sportowców rozliczony przez Klub w całości (700,00 zł) ze środków z innych źródeł.

Prowadzenie imprezy podczas Oplątka Sportowców nie zostało wyszczególnione w złożonej ofercie ani w protokole uzgodnień. Poniesiony przez Klub wydatek w kwocie 700,00 zł nie ma związku z realizowanym zadaniem i pomniejsza udział środków finansowych Klubu w zadaniu.

- Rachunek 02/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r. do umowy o dzieło z dnia 28 grudnia 2016 r. za przygotowanie oraz księgowanie dokumentów Klubu za rok 2016 rozliczony przez Klub w całości (420,00 zł) ze środków z innych źródeł.

Przygotowanie oraz księgowanie dokumentów Klubu nie zostało wyszczególnione w złożonej ofercie ani w protokole uzgodnień. Wydatek w kwocie 420,00 zł nie ma związku z realizowanym zadaniem, pomniejszając udział środków finansowych Klubu w zadaniu.

- Rachunek Nr 43/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (Lp. 49) rozliczony przez Klub za opłatę licencji klubowej na rok 2017.

Klub rozliczył kwotę 100,00 zł ze środków z dotacji za opłatę licencji klubowej na rok 2017, natomiast dotowane zadanie realizowane było w 2016 roku. Wydatek ten nie ma związku w wykonywanym zadaniem i nie podlega rozliczeniu w zadaniu.

Część dotacji w kwocie 100,00 zł jako wykorzystana przez Klub niezgodnie z przeznaczeniem, podlega zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg.

- Faktura 224/MG2/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r. za zakup koszulek + nadruk rozliczona przez Klub w całości (872,69 zł) ze środków z innych źródeł w kategorii kosztów „*Obsługa sekretariatu zawodów, pomiar czasu*”.

Klub rozliczył powyższą fakturę w niewłaściwej kategorii kosztów (faktura powinna być rozliczona w kategorii kosztów „*Zakup sprzętu i odzieży sportowej*”). Faktura nie podlega rozliczeniu w zadaniu, pomniejszając udział środków finansowych Klubu.

- Faktura FVS 067/12/2016-TAR z dnia 31 grudnia 2016 r. za zakup obuwia lekkoatletycznego, piłki do pilates i pasa do wysiłku siłowego rozliczona przez Klub w całości (840,00 zł) ze środków z innych źródeł w kategorii kosztów „*Opłaty za obozy sportowe*”

Klub rozliczył powyższą fakturę w niewłaściwej kategorii kosztów (faktura powinna być rozliczona w kategorii kosztów „*Zakup sprzętu i odzieży sportowej*”). Faktura nie podlega rozliczeniu w zadaniu, pomniejszając udział środków finansowych Klubu w realizowanym zadaniu.

- Faktura Nr 111160000001069479 z dnia 30 grudnia 2016 r. za zakup 6 szt. kurtek oraz 10 szt. topów do fitnessu damskich rozliczona została przez Klub ze środków z innych źródeł na kwotę 499,84 zł

Prezes Zarządu Klubu udokumentował w trakcie kontroli związek z zadaniem zakup 6 szt. kurtek oraz 4 szt. topów do fitnessu damskich (potwierdzenie odbioru sprzętu sportowego z dnia 30 grudnia 2016 r.). **Brak związku z realizowanym zadaniem zakupionych 6 szt. topów do fitnessu damskich (cena jednostkowa 19,99 zł) powoduje, że kwota 119,94 zł (6 x 19,99) pomniejsza udział środków finansowych Klubu w zadaniu.**

9. Rozliczenie środków finansowych poniesionych przez Klub w okresie przed terminem realizacji zadania publicznego.

W § 2 ust. 1 zawartej umowy ustalony został termin realizacji zadania publicznego od dnia podpisania umowy (11 kwietnia 2016 r.) do dnia 31 grudnia 2016 r. W tym też terminie Klub mógł ponosić wydatki na poczet realizowanego zadania publicznego.

Klub Biegacza „Witar” część rozliczonych wydatków poniósł przed terminem realizacji zadania publicznego. Są to środki finansowe poniesione za wymienione poniżej dokumenty finansowe, tj.:

- Fakturę FV/F/010/13/05 WIKO z dnia 2 maja 2013 r., rozliczoną w kwocie 80,00 zł ze środków z innych źródeł,
- Fakturę F-360/02/M z dnia 29 lutego 2016 r., rozliczoną w kwocie 30,00 zł ze środków z dotacji,

- Rachunek Nr 38/2016 z dnia 29 grudnia 2016 (data sprzedaży 25 luty 2016 r.) zapłacony w dniu 25 lutego 2016 r., rozliczony w kwocie 100,00 zł ze środków z dotacji,
- Fakturę F-221/03/M z dnia 31 marca 2016 r., rozliczoną w kwocie 50,00 zł ze środków z innych źródeł.

Wymienione powyżej dokumenty finansowe nie podlegają rozliczeniu w kontrolowanym zadaniu. Wydatki poniesione przez Klub ze środków z innych źródeł w łącznej kwocie 130,00 zł pomniejszają udział środków finansowych Klubu w zadaniu, **natomiast wydatki poniesione przez Klub ze środków z dotacji w łącznej kwocie 130,00 zł jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg.**

Wnioski:

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków zawartej umowy.

Część dotacji pobrana przez Klub w nadmiernej wysokości podlegająca zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg w związku z przekroczeniem dopuszczalnego procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego to kwota **1 641,00 zł.**

Część dotacji wykorzystana przez Klub niezgodnie z przeznaczeniem podlegająca zwrotowi do budżetu Gminy Tarnobrzeg to kwota **2 181,00 zł.** Na kwotę tę składa się część dotacji wykorzystana przez Klub niezgodnie z przeznaczeniem w związku z:

- rozliczeniem wydatków na podstawie dokumentów finansowych wystawionych na inne podmioty (215,00 zł),
- nieprawidłowo rozliczonymi wydatkami za delegacje (1 736,00 zł),
- rozliczeniem wydatku nie mającego związku z realizowanym zadaniem (100,00 zł),
- rozliczeniem środków finansowych poniesionych przed terminem realizacji zadania publicznego (130,00 zł).

Uwagi końcowe

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 22 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 w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4. Natomiast stosownie do dyspozycji art. 251 ust. 3 UFP w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Z kolei art. 251 ust. 5 UFP stanowi, że od kwot dotacji zwróconych po

terminach określonych w ust. 1-3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1-3.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 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. Art. 252 ust 2 UFP stanowi, że w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, 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.

Stosownie do reguły wynikającej z art. 251 ust. 1, ust. 3 oraz ust. 5 UFP odsetki, od części dotacji niewykorzystanej przez Klub Biegacza „Witar” w terminie, nalicza się począwszy od dnia **16 stycznia 2016 r.**

Stosownie do reguły wynikającej z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 2 oraz ust. 6 pkt 2 UFP odsetki od części dotacji pobranych przez Klub w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia **16 stycznia 2017 r.**

Stosownie do reguły wynikającej z art. 252 ust. 6 pkt 1 UFP odsetki od części dotacji wykorzystanej przez Klub niezgodnie z przeznaczeniem nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, tj. od dnia **9 maja 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 niewykorzystanej w terminie w łącznej kwocie 12 770,00 zł 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 pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 1 641,00 zł 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. Wnoszę o dokonanie zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 2 181,00 zł 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.

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.1817z późn. zm.) 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,
- dotrzymywanie warunków umów zawartych z Gminą Tarnobrzeg,
- należyte dokumentowanie wykorzystania środków publicznych.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a

Do wiadomości:

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

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kiełto