

PREZYDENT MIASTA TARNOBREZEA
ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg

BK-II.526.7.2015

Tarnobrzeg, 2016.04. 07

**Pan Dariusz Dziedzic
Prezes Klubu Sportowego
Siarka Tarnobrzeg
Al. Niepodległości 2
39-400 Tarnobrzeg**

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Klubie Sportowym Siarka Tarnobrzeg w Tarnobrzegu w dniach od 9 grudnia 2015 r. do 29 stycznia 2016 r. przez zespół kontrolny z Biura Kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przedkładam niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Przedmiotem kontroli było zbadanie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu sportu zgodnie z:

- umową Nr KPM.IV.524.14.10.2013 z dnia 20 lutego 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie szkolenia w zakresie sportu”,
- umową Nr PSK- III.524.2.2.2015 z dnia 17 marca 2015 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie szkolenia w zakresie sportu”.

Kontrolą objęty został okres od dnia 20 lutego 2014 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. Sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Tarnobrzeg w łącznej wysokości 80 000,00 zł, jak również ze środków własnych Klubu, które zostały rozliczone w poszczególnych zadaniach i wykazane w sprawozdaniach końcowych.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak: BK-II.526.7.2015 doręczonym i podpisanym przez Prezesa Klubu w dniu 7 marca 2016 r.

Ustalenia kontroli

I. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg w zakresie sportu zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.14.10.2013 z dnia 20 lutego 2014 roku pod nazwą „Wspieranie szkolenia w zakresie sportu”.

Klub Sportowy Siarka Tarnobrzeg otrzymał w dniu 05.03.2014 r. na przedmiotowe zadanie dotację w kwocie 60 000,00 zł. Zadanie realizowane było od dnia 20 lutego 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Klub Sportowy Siarka Tarnobrzeg przystąpił do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 80 000,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 60 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 20 000,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 75 %.

Po dokonaniu całościowej analizy przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości, które dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

- Koszt całkowity zadania jest niższy niż zakładany w kosztorysie przy wykorzystaniu dotacji na wnioskowanym poziomie,
- rozliczono wydatki poniesione przed terminem zawarcia umowy oraz takie, które nie zostały uwzględnione w złożonej przez Klub Sportowy Siarka ofercie (ze środków własnych 29,60 zł, **z dotacji 13 163,73 zł**),
- rozliczono wydatki związane z występami zespołu w klasie A, które nie były uwzględnione w opisie zadania w kwocie **5 299,99 zł całość z dotacji**.

Kontrola wykorzystania środków własnych Klubu na zadanie wykazała, że w okresie jego realizacji pojawiły się wydatki w wysokości 29,60 zł, które nie mogą zostać uwzględnione z uwagi na fakt, że zostały one poniesione w sprzeczności z postanowieniami zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

Całkowity koszt zadania zaplanowany w zaktualizowanym kosztorysie na poziomie 80 000,00 zł w sprawozdaniu końcowym wykazany został na poziomie 76 280,19 zł (60 000,00 zł z dotacji + 16 280,19 zł wkład finansowy własny).

Po odrzuceniu wydatków poniesionych niezgodnie z zawartą umową automatycznie obniżeniu uległ udział w zadaniu środków finansowych własnych Klubu Sportowego Siarka Tarnobrzeg z poziomu 16 280,19 zł do poziomu 16 250, 59 zł (16 280,19 – 29,60).

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wyniósł 76 250,59 zł (dotacja 60 000,00 + środki własne 16 250,59). Dotację rozliczono więc na poziomie 78,68 % przy udziale 21,32 % wkładu finansowego własnego.

Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania zaplanowano w kosztorysie na 75 %, natomiast środków własnych na 25 %. Pomimo to zleceniobiorca zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego. Zgodnie bowiem z § 5 ust. 2 Umowy „procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 80 %.”

Podsumowanie

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 18 463,72 zł (5 299,99 + 13 163,73), co powoduje konieczność jej zwrotu.** Prawidłowo rozliczona została dotacja w wysokości 41 536,28 zł (60 000 – 18 463,72).

II. wykorzystania dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg w zakresie sportu zgodnie z zapisami umowy Nr PSK-III.524.2.2.2015 z dnia 17 marca 2015 roku pod nazwą „Wspieranie szkolenia w zakresie sportu”.

Klub Sportowy Siarka Tarnobrzeg otrzymał w dniu 31.03.2015r. na przedmiotowe zadanie dotację w kwocie 20 000,00 zł. Zadanie realizowane było od dnia 17 marca 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Klub Sportowy Siarka Tarnobrzeg przystąpił do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 25 000,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 20 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 5 000,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 80%.

Po dokonaniu całościowej analizy rozliczenia przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości, które dotyczyły niżej wskazanych zagadnień :

- rozliczono ze środków własnych Klubu fakturę RD 85 w wysokości 590,96zł, (Nr 0005/2015 z dnia 16.03.2015r. wystawioną przez iProf Dariusz Dziedzic Tarnobrzeg) sprzed daty zawarcia umowy o realizację zadania.

Powyższy wydatek nie może zostać uwzględniony z uwagi na fakt, że został on poniesiony w sprzeczności z postanowieniami zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

Całkowity koszt zadania zaplanowany w zaktualizowanym kosztorysie na poziomie 25 000,00 zł w sprawozdaniu końcowym wykazany został na poziomie 30 803,76zł (20 000,00 zł z dotacji + 10 803,76 zł wkład finansowy własny).

Po odrzuceniu wydatku poniesionego niezgodnie z zawartą umową automatycznie obniżeniu uległ udział w zadaniu środków finansowych własnych kontrolowanego Klubu z poziomu 10 803,76 zł do poziomu 10 212,80 zł (10 803,76 – 590,96).

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wyniósł 30 212,80 zł (dotacja 20 000,00 + środki własne 10 212,80). Dotację rozliczono na poziomie niższym, czyli 66,20 % niż zaplanowany w kosztorysie zadania. Zgodnie bowiem z § 5 ust. 2 Umowy „procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 80 %.”

Uwagi końcowe

Ustalenia dokonane podczas kontroli nie pozwalają na pozytywną ocenę zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie szkolenia w zakresie sportu”, które zgodnie z umową Nr KPM.IV.524.14.10.2013 z dnia 20 lutego 2014 roku, uzyskało wsparcie Miasta Tarnobrzeg. Środki publiczne przekazane w ramach dotacji nie w całości zostały wykorzystane zgodnie z postanowieniami zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

Kolejną kwestią jest niedopuszczalne rozliczanie dokumentu finansowego obejmującego zdarzenie sprzed daty zawieranej z Gminą Tarnobrzeg umowy. Dokładne i prawidłowe określenie terminu realizacji zadania publicznego jest istotne do prawidłowego rozliczenia dotacji. Umowa o wsparcie zadania publicznego jasno ustala termin wykonania zadania.

Zgodnie z art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 ich wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem polega na zapłacie ze środków pochodzących z dofinansowania za inne zadania, niż te, na które dotacja była udzielona (por. D. Drozdowski [w:] A. Walasik, A. Babczuk, A. Talik [red.]: Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Planowanie, udzielanie, rozliczanie. Warszawa 2013, s.34). Przez wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem – w przypadku dotacji celowej – rozumie się więc jej wydatkowanie na cele inne niż określone w umowie zawartej z organem administracji publicznej, jej wykorzystanie na wydatki nieprzewidziane w umowie, wykorzystanie niezgodne z harmonogramem i kosztorysem oraz dopuszczalnymi przeniesieniami między pozycjami kosztorysu, a także jej wydatkowanie po okresie, na który umowa została zawarta, albo też jej wykorzystanie jako środków stanowiących zapłatę za towary, usługi lub roboty budowlane wykonane w związku z przyszłą realizacją zadania publicznego przez podmiot nienależący do sektora finansów publicznych i niedziałający w celu osiągnięcia zysku – przed zawarciem w sposób formalny umowy dotacyjnej z organem administracji publicznej zlecającej zadanie beneficjentowi (por. J. Kotowski, Dotacje na działalność pożytku publicznego, Warszawa 2014, s. 49).

Zgodnie z art. 252 ust. 5 i ust. 6 pkt 1 UFP zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, a odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu nalicza się począwszy od dnia przekazania dotowanemu z budżetu jednostki dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z 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 Ordynacji podatkowej odsetki od w/w należności należy obliczyć i wpłacić bez wezwania organu. Wysokość odsetek oblicza się stosownie do art. 56 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej i wydanych na jej podstawie obwieszczeń Ministra Finansów.

Zgodnie z Umową Nr KPM.IV.524.14.10.2013 z dnia 20 lutego 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie szkolenia w zakresie sportu” została przekazana na rachunek bankowy Klubu Sportowego Siarka Tarnobrzeg w dniu 05.03.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 18 463,72 zł - w tym okresie, od dnia 4 lipca 2013 r., stawka odsetek

za zwłokę wynosiła 10,00 % kwoty zaległości w stosunku rocznym - Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 9 lipca 2013 r., Monitor Polski z 2013 r., poz. 596),
- od dnia 9 października 2014 r. stawka odsetek za zwłokę wynosiła 8,00 % kwoty zaległości w stosunku rocznym (Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r., Monitor Polski z 2014 r., poz. 905),
- od dnia 8 stycznia 2016 r. obowiązuje stawka odsetek 8,00 % kwoty zaległości w stosunku rocznym (Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 4 stycznia 2016 r., Monitor Polski z 2016 r., poz. 20).

Zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 18 463,72 zł (słownie osiemnaście tysięcy czterysta sześćdziesiąt trzy złote i 72 grosze) wraz z odsetkami liczonymi według podanych wyżej zasad należy dokonać na rachunek bankowy Gminy Tarnobrzeg: Bank Pekao S.A. I Oddział Tarnobrzeg nr konta 18124027441111000039909547, w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji.

Zalecenia pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. prawidłowo i na bieżąco opisywać dokumenty księgowe uzasadniające związek dokonanego zakupu z realizacją zadania publicznego,
2. każdorazowo załączać do dokumentów finansowych listy uczestników korzystających np. z usług gastronomicznych, hotelarskich czy transportowych,
3. dokonywać rzetelnej oceny merytorycznej dokumentów finansowych rozliczanych w zadaniu w oparciu o dokładną analizę treści zawieranych umów,
4. dokonać zwrotu dotacji w wysokości określonej w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wraz z odsetkami na rachunek bankowy Gminy Tarnobrzeg: Bank Pekao S.A. I Oddział Tarnobrzeg nr konta 18124027441111000039909547, w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x PSK

1 x a/a

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kiełb

KIEROWNIK
Biura Kontroli

Tomasz Bobrowski

7.04.2016
M. Starni, gda
S. Szepocki

dyktando 5
dn. 11.04.2016
[signature]