

FREZYDENT MIASTA TARNOBZEG

**ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg**

Tarnobrzeg, 2016.09. 09

BK-II.526.5.2016

**Pan Andrzej Dróbkowski
Prezes Klubu Piłki
Siatkowej „SIARKA”
Tarnobrzeg
ul. Aleja Niepodległości 2
39-400 Tarnobrzeg**

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Klubie Piłki Siatkowej „SIARKA” Tarnobrzeg w dniach od 20 maja 2016 r. do 29 lipca 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.524.14.13 2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Organizacja szkoleń dzieci i młodzieży w dyscyplinie piłka siatkowa oraz udział w rozgrywkach mistrzowskich”,
- umową Nr PSK-III.524.2.4.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie dzieci i młodzieży w dyscyplinie piłka siatkowa oraz udział w rozgrywkach mistrzowskich”.

Kontrolą objęty został okres od dnia 20 lutego 2014r. do dnia 31 grudnia 2015r. Sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Tarnobrzeg w łącznej wysokości 45 000,00 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.526.5.2016 doręczonym i podpisanym przez Prezesa Klubu Piłki Siatkowej „SIARKA” Tarnobrzeg w dniu 16 sierpnia 2016r.

Prezes nie wniósł do protokołu żadnych zastrzeżeń.

Ustalenia kontroli

I. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu sportu zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.14.13.2013 pod nazwą „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w dyscyplinie piłka siatkowa oraz udział w rozgrywkach mistrzowskich”.

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

Całkowity koszt zadania 26 100,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 20 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 6 100,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 76,63 %.

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

- rozliczono wydatki w łącznej wysokości 3 105,60 zł (z tego 2 253,60 z dotacji, 852,00 środki własne) które nie zostały uwzględnione w ofercie złożonej przez Klub Piłki Siatkowej Siarka Tarnobrzeg,
- niektóre dokumenty finansowe nie posiadają dostatecznie czytelnego opisu merytorycznego uzasadniającego ich zgodność z realizowanym zadaniem,
- analiza przedłożonych faktur wskazuje na fakt, że nie zostały one opisane prawidłowo brak bowiem uwzględnienia kwot sfinansowanych z dotacji oraz ze środków własnych,
- zaniżono udział zadeklarowanych w kosztorysie kosztów własnych (w sfinansowaniu udziału w zawodach, opłat bankowych oraz usług księgowych), przy wykorzystaniu dotacji na niezmiennym poziomie,
- brak aneksu zmieniającego warunki zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

Całkowity koszt zadania rozliczony w sprawozdaniu końcowym kształtuje się na poziomie 26 221,09 zł (20 000,00 zł z dotacji + 6 221,09 zł wkład finansowy własny).

Kontrola wykorzystania środków finansowych na zadanie wykazała, że w okresie jego realizacji pojawiły się wydatki poniesione w sprzeczności z postanowieniami zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

Wydatki w łącznej kwocie 2 253,60 zł z dotacji oraz ze środków własnych w kwocie 852,00 zł nie stanowią podstawy do rozliczenia. Zgodnie ze złożoną przez zleceniobiorcę ofertą adresatami zadania publicznego były dzieci i młodzież szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych z terenu miasta Tarnobrzega.

Zakładanymi rezultatami zadania publicznego ustalonymi w ofercie przez zleceniobiorcę była m. in. poprawa sprawności fizycznej dzieci i młodzieży, uratowanie sekcji siatkówki kobiet przed likwidacją poprzez stworzenie zaplecza dla przyszłego zespołu seniorskiego w oparciu o wyszkolenie własnych wychowanek, udział w rozgrywkach we wszystkich kategoriach młodzieżowych oraz zachęcenie jak największej grupy dziewcząt do profesjonalnego uprawiania sportu, a w szczególności piłki siatkowej.

W związku z powyższym rozliczenie w kontrolowanym zadaniu wydatków związanych z organizacją meczy IV Ligi Męskiej oraz mecze seniorskie nie znajdują uzasadnienia. Po ich odrzuceniu obniżeniu uległ udział w zadaniu środków finansowych własnych kontrolowanego Klubu z poziomu 6 221,09 zł do poziomu 5 369,09 zł (6 221,09 – 852,00). Prawidłowo rozliczona została dotacja w wysokości 17 746,40 zł (20 000,00 – 2 253,60) a więc na niższym poziomie, niż zaplanowany w kosztorysie zadania.

Umowa nie przewiduje możliwości zmniejszania wkładu własnego i zwiększania udziału dotacji. Zleceniobiorca jest zobligowany do zachowania proporcji między środkami własnymi, wskazanymi w kosztorysie – załączniku do umowy, a wielkością przyznanej dotacji zgodnie z procentowym ich udziałem w koszcie całkowitym zadania. W trakcie realizacji zadania stosunek środków własnych do dotacji nie może ulec zmniejszeniu. Jednocześnie nie ma żadnych ograniczeń do podniesienia, zaangażowania w zadanie, środków własnych.

W związku z tym koszt zrealizowanego zadania wynosi 23 115,49 zł (dotacja 17 746,40 + środki własne 5 369,09). Dotację rozliczono więc na poziomie 76,78 % przy łącznym udziale wkładu finansowego własnego na poziomie 23,22 %. Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania zaplanowano w kosztorysie na 76,63 %, natomiast środków własnych na 23,37 %.

Procentowa różnica udziału dotacji w rozliczonym zadaniu wyniosła zatem 0,15% (rzeczywiste rozliczenie dotacji 76,78 % minus zadeklarowany poziom w zaktualizowanym kosztorysie 76,63 %).

W ujęciu kwotowym różnica ta wynosi 34,68 zł czyli 0,15 % z 23 115,49 zł.

Podsumowanie:

1. zleceniobiorca nie zachował stosunkowego udziału środków finansowych własnych w stosunku do przyznanej dotacji oraz rozliczył wydatki nie związane z realizowanym zadaniem. W konsekwencji doprowadziło to do sytuacji **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 34,68 zł co powoduje konieczność jej zwrotu,**
2. zleceniobiorca wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 2 253,60 zł, co powoduje konieczność jej zwrotu.**

Wnioski:

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego. **Łączna kwota podlegająca zwrotowi wynosi 2 288,28 zł (2 253,60 zł + 34,68 zł).**

Zadanie realizowane w 2015 roku.

II. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu sportu zgodnie z zapisami umowy Nr PSK-III.524.2.4.2015 pod nazwą „Szkolenie dzieci i młodzieży w dyscyplinie piłka siatkowa oraz udział w rozgrywkach mistrzowskich”.

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

Całkowity koszt zadania 31 750,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 25 000,00 zł,

Środki finansowe własne 4 750,00 zł,

Wkład własny w wysokości 2 000,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 78,74%.

Po dokonaniu całościowej analizy rozliczenia przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości:

- niektóre dokumenty finansowe nie posiadają dostatecznie czytelnego opisu merytorycznego uzasadniającego ich zgodność z realizowanym zadaniem,

- analiza przedłożonych faktur wskazuje na fakt, że nie zostały one opisane prawidłowo, dokumenty finansowe nie posiadały opisu w jakiej wysokości dany wydatek finansowany jest gminną dotacją a w jakiej środkami własnymi,
- zaniżono udział zadeklarowanych w kosztorysie kosztów własnych w sfinansowaniu kosztów merytorycznych (w tym: sędziowie, obsługa medyczna i techniczna oraz udział w zawodach, zgrupowaniach, noclegi, transport) przy wykorzystaniu dotacji na niezmienionym poziomie,
- brak aneksu zmieniającego warunki zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

Całkowity koszt zadania rozliczony w sprawozdaniu końcowym rozliczono na poziomie 31 959,61 zł (25 000,00 zł z dotacji + 4 959,61 środki finansowe własne + 2 000,00 zł wolontariat).

Dotację rozliczono na poziomie zaplanowanym w kosztorysie.

Podsumowanie

Zleceńbiorca rozliczył pobraną dotację zgodnie z zakładanymi wartościami jednocześnie zawyżając koszty osobowe ponad te ustalone w kosztorysie.

Kontrola wykazała, że zleceńbiorca przekazał na zadanie środki własne w łącznej kwocie wyższej niż zadeklarował w kosztorysie tj. 4 959,61 zł zamiast 4 750,00 zł.

Wnioski:

Ustalenia dokonane podczas kontroli pozwalają na pozytywną ocenę realizacji zadania publicznego z zakresu sportu zleconego przez Miasto Tarnobrzeg i uznanie, że środki publiczne przekazane w ramach dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Uwagi końcowe

Ustalenia dokonane podczas kontroli nie pozwalają na pozytywną ocenę jednego z kontrolowanych zadań publicznych, na które Klub uzyskał wsparcie Gminy Tarnobrzeg. Środki przekazane w ramach dotacji w 2014 roku nie zostały wykorzystane w całości zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

Zgodnie z art. 252 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: UFP) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) 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 okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Przez wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem – w przypadku dotacji celowej – rozumie się 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 i 2 UFP zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia:

- 1) przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem;
- 2) następującego po upływie terminów zwrotu określonych w art. 252 ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

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 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.524.14.13.2013 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w dyscyplinie: piłka siatkowa oraz udział w rozgrywkach mistrzowskich” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Klubu Piłki

Siatkowej „SIARKA” Tarnobrzeg w dniu 05.03.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 2 288,28 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 2 253,60 zł (słownie: dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt trzy złote 60/100 groszy) 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 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 34,68 zł (słownie: trzydzieści cztery złote 68/100 groszy) 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 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wnioski pokontrolne

Wnoszę o dokonanie zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2 253,60 zł (słownie dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt trzy złote i 60/100 gr) oraz zwrotu kwoty 34,68 zł (słownie trzydzieści cztery złote i 68/100 gr) z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami określonymi 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.

Ponadto w przypadku realizacji w przyszłości zadań publicznych zleconych przez Gminę Tarnobrzeg w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz.U. z 2014r. poz.1118 z późn.zm.) wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli poprzez:

1. prawidłowe opisywanie dokumentów księgowych uzasadniające związek dokonanego zakupu z realizacją zadania publicznego,
2. dokonywanie rzetelnej oceny merytorycznej dokumentów finansowych rozliczanych w zadaniu w oparciu o dokładną analizę treści zawieranych umów,
3. każdorazowe sporządzenie aneksów zmieniających warunki dotowanego zadania w przypadku gdy Klub planuje jakiejkolwiek zmiany w zakresie bądź wysokości kwot uwzględnionych w zaktualizowanym kosztorysie,
4. ujednolicenie 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.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kielb

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x PSK

1 x a/a

8.09.2016

M. Stmienie

KIEROWNIK
Biura kontroli

Tomasz Bobrowski

09.09.2016