

PREZYDENT MIASTA TARNOBREZGA

ul. Kościuszki 32

39-400 Tarnobrzeg

BK-II. 526.9.2016

Tarnobrzeg, 2017.01. 30

Ran Wojciech Wąsik
Prezes Zarządu Stowarzyszenia
Moje Miasto Tarnobrzeg
ul. Sienkiewicza 20
39-400 Tarnobrzeg

W związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej w dniach: od 28 września 2016 r. do 31 października 2016 r., w Stowarzyszeniu Moje Miasto Tarnobrzeg, której przedmiotem była prawidłowość wykorzystania środków publicznych przekazanych Stowarzyszeniu na realizację zadań zleconych w roku 2015 przez Gminę Tarnobrzeg w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a której wyniki zostały przedstawione w protokole doręczonym Panu Wojciechowi Wąsikowi Prezesowi Zarządu Stowarzyszenia w dniu 8 grudnia 2016 r., na podstawie § 35 Regulaminu kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przekazuję Panu niniejsze

wystąpienie pokontrolne.

Na wstępie zaznaczyć należy, że czynności związane z kontrolą w Stowarzyszeniu Moje Miasto Tarnobrzeg przedłużały się w głównej mierze w wyniku niemożności doręczenia pism kierowanych do Prezesa Stowarzyszenia, w trybie art. 45 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.) – dalej Kpa. Większość z pism została awizowana, natomiast pisma z dnia 8 listopada 2016 r. oraz z dnia 20 grudnia 2016 r. w wyniku niepodjęcia ich z upływem ostatniego dnia okresu o którym mowa w art. 44 § 1 pkt 2 Kpa (14 dni), zgodnie z art. 44 § 4 Kpa uznane zostały za doręczone i pozostawione w aktach kontroli.

Stowarzyszenie, w okresie od dnia 20 lipca 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., na podstawie zawartych umów: SO-IV.8135.II.6.2015, PSK-II.524.7.4.2015 oraz SO-IV.8135.III.2.2015 realizowało trzy zadania publiczne, na które otrzymało dotacje z Gminy Tarnobrzeg w łącznej wysokości 5 363,50 zł.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak: BK-II.526.9.2016 doręczonym w dniu 8 grudnia 2016 r. Prezes został poproszony o odesłanie trzech podpisanych egzemplarzy protokołu kontroli w terminie 7 dni od daty ich otrzymania. Po otrzymaniu protokołu kontroli, Prezes w piśmie z dnia 12 grudnia 2016 r. zgłosił zastrzeżenia do protokołu kontroli. Zespół kontrolny częściowo uwzględnił zastrzeżenia dokonując stosownych zmian w protokole. W piśmie z dnia 20 grudnia 2016 r. Prezesowi wysłane zostało stanowisko zajęte przez Zespół kontrolny w wyniku nieuwzględnienia części zastrzeżeń do protokołu kontroli oraz wykaz zmian w protokole kontroli (cztery egzemplarze). Pan Prezes został ponownie poproszony o odesłanie w terminie 7 dni od daty otrzymania ww. pisma, trzech podpisanych egzemplarzy protokołu kontroli z dnia 5 grudnia 2016 r. oraz trzech podpisanych wykazów zmian w protokole kontroli. W wyniku niepodjęcia przez Prezesa pisma z dnia 20 grudnia 2016 r. w terminach określonych w Dziale I Rozdział 8 Kpa, pismo uznane zostało za doręczone i pozostawione w aktach kontroli. W konsekwencji wszystkie cztery egzemplarze protokołu kontroli z dnia 5 grudnia 2016 r. znajdują się w posiadaniu Prezesa, a wykaz zmian z dnia 20 grudnia 2016 r. w protokole kontroli z dnia 5 grudnia 2016 r. (cztery egzemplarze) znajduje się w aktach kontroli, w zaadresowanej do Prezesa przesyłce (zaklejona koperta).

W związku z powyższymi zdarzeniami zaistniała konieczność sporządzania kolejnych czterech egzemplarzy protokołu kontroli oraz czterech egzemplarzy wykazu zmian w protokole kontroli. Wszystkie nowo sporządzone egzemplarze protokołu kontroli oraz wykazu zmian w protokole kontroli stanowią odwzorowanie pierwotnych egzemplarzy tych dokumentów.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Niezgodność danych adresowych którymi Stowarzyszenie posługiwało się podczas realizacji zadań objętych kontrolą, a danymi adresowymi zawartymi w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zarząd Stowarzyszenia oświadczył, że dane określone w części I ofert (w tym adres Stowarzyszenia) są zgodne z Krajowym Rejestrem Sądowym. W wydrukach z KRS dołączonych do ofert realizacji zadań publicznych znajdowały się jednak inne dane adresowe

Stowarzyszenia (Tarnobrzeg, ul. Sienkiewicza 20) niż te określone w ofertach realizacji zadań publicznych (Tarnobrzeg, ul. Moniuszki 5).

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

W sprawozdaniu z wykonania zadania pod nazwą „Letnia akademie dziecięca”, realizowanego zgodnie z umową Nr: SO-IV.8135.II.6.2015, koszty obsługi z pozycji 3 (soki dla dzieci) i 4 (woda dla dzieci) zostały ujęte, jako pokryte z wkładu własnego, natomiast z kosztorysu wynikało, że koszty te miały zostać pokryte z dotacji.

Ze sprawozdania z wykonania zadania pod nazwą „Porządek i Bezpieczeństwo Publiczne – kurs samoobrony dla kobiet”, realizowanego zgodnie z umową Nr: PSK-II.524.7.4.2015 wynika, że zajęcia w ramach projektu prowadzone były w Dojo, ul. Wyspiańskiego, Pawilony, natomiast zgodnie z ofertą, miejscem realizacji zadania miała być sala treningowa znajdująca się w siedzibie klubu „Osiedlowy Klub Serbinów” wraz z infrastrukturą sportową i zapleczem socjalnym oraz sala wraz z infrastrukturą sportową w ZSP Nr10 w Tarnobrzegu.

Stowarzyszenie Moje Miasto Tarnobrzeg 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.

3. Brak spójności pomiędzy porozumieniami o współpracy zawartym pomiędzy Stowarzyszeniem a Panią [REDAKTOWANO] a oświadczeniami o ich wykonaniu (dotyczy umowy Nr: SO-IV.8135.II.6.2015).

Porozumienie o współpracy 1/08/2015 zawarte pomiędzy Stowarzyszeniem a Panią [REDAKTOWANO] obejmowało świadczenie o charakterze wolontarystycznym, które miało charakter bezpłatny. Z dostarczonego oświadczenia Pani [REDAKTOWANO]

wynika, że działania miały charakter płatny oraz, że należność wypłacono w gotówce, niezwłocznie po zakończeniu realizacji projektu.

Porozumienie o współpracy 2/08/2015 zawarte w dniu 01.08.2015r. pomiędzy Stowarzyszeniem „Moje Miasto Tarnobrzeg” a Panią [REDAKTOWANO] nie jest całkowicie spójne z oświadczeniem o jego wykonaniu.

Pkt 2 zawartego porozumienia zobowiązuje wolontariusza do wykonania poszczególnych świadczeń wymienionych w podpunktach A-E. Ostatni ppkt. w porozumieniu otrzymał brzmienie:

E) Zapewnić uczestnikom projektu odpowiednią ochronę podczas wyjazdu do Parku Bałtów, natomiast ten sam ppkt. w oświadczeniu brzmi:

e) zapewniłam uczestnikom projektu odpowiednią ilość wody.

Pozostałe podpunkty nie uległy zmianie.

Porozumienie o współpracy 3/08/2015 zawarte pomiędzy Stowarzyszeniem a Panią [REDAKTOWANO] obejmowało świadczenie o charakterze płatnym. Z dostarczonego oświadczenia Pani [REDAKTOWANO] wynikało, że działania na rzecz Stowarzyszenia zostały wykonane w ramach pracy wolontarystycznej (wycenione na kwotę 100,00 zł). Ponadto, rozpoczęcie wykonania świadczeń strony ustaliły na dzień 01.08.2015 r. a Porozumienie o współpracy 3/08/2015 zawarte zostało w dniu 10.09.2015 r.

4. Zgodnie z wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 3 do obowiązującego w okresie realizacji zadania publicznego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego powinno zostać podpisane przez osobę upoważnioną lub osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu Zleceniobiorcy.

Brak podpisu osoby upoważnionej pod sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Porządek i Bezpieczeństwo Publiczne – kurs samoobrony dla kobiet”, realizowanego zgodnie z umową Nr: PSK-II.524.7.4.2015.

5. Naruszono obowiązek wynikający z § 12 ust. 1 umowy Nr: SO-IV.8135.III.2.2015 dotyczącej wykonania zadania publicznego pod nazwą „Wspólnie przeciw nałogom”.

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy: "przekazane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia roku, w którym realizowane jest zadanie

publiczne, nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.” Zadanie publiczne realizowane było w okresie od dnia 01.10.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. Faktura nr 41/12/2015 z dnia 22.12.2015 wystawiona przez FHU Golden Globe Grupa za plakaty, naklejki i ulotki opiewa na kwotę 549,99 zł. (w sprawozdaniu rozliczona została kwota 550,00 zł). Potwierdzenie zapłaty powyższej kwoty stanowi polecenie przelewu z **dnia 02.02.2016 r.**

W związku z powyższym wykazana w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego łączna kwota 550,00 zł nie podlega rozliczeniu środkami przyznanej dotacji.

6. Naruszono obowiązek opisywania dokumentów księgowych oraz sporządzania na tych dowodach adnotacji księgowych. Dokumenty księgowe, załączone do sprawozdania z wykonania zadań objętych kontrolą oraz udostępnione kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych, nie posiadały stosownych opisów oraz wymaganych adnotacji księgowych.

Władze Stowarzyszenia nie wywiązały się z obowiązku zapisanego we wzorze sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 3 do obowiązującego w okresie realizacji zadania publicznego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25). Pouczenie do powołanego wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego w punkcie 9 stanowiło między innymi, że „każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy”. Władze Stowarzyszenia nie zastosowały się też 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.

Umieszczenie na dokumentach księgowych adnotacji o dokonaniu wydatków ze środków przekazanych w ramach dotacji umożliwia rzetelną kontrolę sposobu wykorzystania dotacji. Uniemożliwia jednocześnie rozliczenie jednego wydatku z kilku źródeł. W związku z niewywiązaniem się przez Stowarzyszenie z obowiązku opisywania faktur, Prezydent postanowił w inny sposób ustalić sposób wykorzystania dotacji. W piśmie z dnia 8 listopada 2016 r. Prezydent poinformował o konieczności udokumentowania przepływu finansowego środków przyznanych przez Gminę Tarnobrzeg oraz zobligował Prezesa Zarządu Stowarzyszenia do przedstawienia polityki rachunkowości zatwierdzonej w Stowarzyszeniu. W wyniku niepodjęcia ww. pisma przez Pana Prezesa, zgodnie z art. 44 § 4 Kpa pismo uznano za doręczone i pozostawiono w aktach kontroli. W konsekwencji Stowarzyszenie Moje Miasto Tarnobrzeg nie udokumentowało z jakich środków pokryte zostały wydatki związane z realizacją poszczególnych zadań publicznych, co skutkuje nieuznaniem tych wydatków.

Nawet najmniejsza kwota wydana w związku z realizowanym zadaniem powinna być możliwa do weryfikacji przez Zleceniobiorcę. Oprócz dokumentów księgowych Stowarzyszenie powinno zapewnić inne źródła weryfikacji poniesionych wydatków. Wobec braku możliwości zbadania przepływu finansowego środków pochodzących z dotacji niemożliwe jest stwierdzenie prawidłowości rozliczenia otrzymanej dotacji.

Uwagi końcowe

Zgodnie z art. 252 ust.1 i 2 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:

- 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.

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 i art. 55 § 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) odsetki od ww. należności należy obliczyć i wpłacić bez wezwania organu. Stawki odsetek za zwłokę ogłaszane są przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

1. Zgodnie z Umową Nr SO-IV.8135.II.6.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Letnia akademii dziecięca” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Stowarzyszenia Moje Miasto Tarnobrzeg w dniu 23 lipca 2015 r. (kwota podlegająca zwrotowi 1 323,74 zł - w tym okresie, 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 1 323,74 zł (słownie: tysiąc trzysta dwadzieścia trzy złote 74/100) 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.

2. Zgodnie z Umową Nr PSK-II.524.7.4.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Porządek i Bezpieczeństwo Publiczne – kurs samoobrony dla kobiet” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Stowarzyszenia Moje Miasto Tarnobrzeg w dniu 25 sierpnia 2015 r. (kwota podlegająca zwrotowi 1 530,90 zł - w tym okresie, 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 1 530,90 zł (słownie: tysiąc pięćset trzydzieści złotych 90/100) 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.

3. Zgodnie z Umową Nr SO-IV.8135.III.2.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspólnie przeciw nałogom” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Stowarzyszenia Moje Miasto Tarnobrzeg w dniu 5 listopada 2015 r. (kwota podlegająca zwrotowi 992,21 zł - w tym okresie, 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 992,21 zł (słownie: dziewięćset dziewięćdziesiąt dwa złote 21/100) 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.

Pozostałe informacje i pouczenia

Wnoszę o dokonanie zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 3 846,85 zł (słownie: trzy tysiące osiemset czterdzieści sześć złotych 85/100) 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.

W związku z koniecznością sporządzenia dodatkowych czterech egzemplarzy protokołu kontroli oraz czterech egzemplarzy wykazu zmian w protokole kontroli, w załączeniu przesyłam dodatkowo sporządzony protokół kontroli wraz z dodatkowo sporządzonym wykazem zmian w protokole kontroli oraz adnotację do protokołu kontroli.

PREZYDENT MIASTA
Grzegorz Kiełb

W załączeniu:

- 1) Protokół kontroli z dnia 5 grudnia 2016 r.,
- 2) Wykaz zmian do protokołu kontroli,
- 3) Adnotacja do protokołu kontroli.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a

Do wiadomości:

- 1) Wydział Spraw Obywatelskich,
- 2) Wydział Edukacji, Promocji i Kultury.

20.01.2017r.
Grzegorz Grabowski
N. Stumienie

KIEROWNIK
Biura Kontroli
Tomasz Bobrowski