

FREZYDENT MIASTA TARNOBREZGA

ul. Kościuszki 32

39-400 Tarnobrzeg

Tarnobrzeg, 2016.10.24

BK-II.526.4.2016

**Pan Jacek Urbaniak  
Prezes Uczniowskiego  
Klubu Sportowego  
„Delfin” Tarnobrzeg  
ul. Kochanowskiego 1  
39-400 Tarnobrzeg**

### Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Klubie Sportowym „Delfin” Tarnobrzeg w dniach od 23 czerwca 2016 r. do 23 sierpnia 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.524.14.25.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie działań o charakterze rekreacyjno-sportowym”,
- umową Nr PSK-III.524.2.21.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie działań o charakterze rekreacyjno-sportowym”.

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.526.4.2016 doręczonym i podpisanym przez Prezesa Uczniowskiego Klubu Sportowego „Delfin” w dniu 17 października 2016r.

Prezes wniósł do protokołu uwagi i wyjaśnienia wraz ze stosownymi załącznikami i brakującymi fakturami.

## **Ustalenia kontroli**

**Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu sportu zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.14.25.2013 pod nazwą „Wspieranie działań o charakterze rekreacyjno-sportowym”.**

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

Całkowity koszt zadania 51 100,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 20 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 26 800,00 zł,

Wkład osobowy własny w wysokości 4 300,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 39,13 %.

Z dostarczonych przez Prezesa Klubu w dniu 17 października 2016r. (wraz z podpisanym protokołem) brakujących faktur jedynie jedna (F43/03/2014 z dnia 31.03.2014 - opłata za basen) może zostać uznana do rozliczenia. Pozostałe faktury wystawione przed datą zawarcia z Gminą Tarnobrzeg umowy dotyczą zdarzeń sprzed terminu realizacji zadania publicznego określonego w § 2 ww. umowy, zgodnie z którym termin ten ustala się od dnia podpisania umowy tj. od 20 lutego 2014r. do dnia 31 grudnia.2014r:

- Faktura - F41/01/2014 z dnia 31.01.2014 – opłata za basen za m-c styczeń 2014r. w kwocie 2 010,00 zł - całość rozliczona ze środków własnych,

- F00540/13/010 z dnia 19.02.2014 – przejazd na zawody pływackie Tbg-Mielec-Tbg w kwocie 216,00 zł- (200,00 z dotacji, 16,00 środki własne),

- F00451/14 z dnia 19.02.2014 – przejazd na zawody Tbg-Pustkowie-Tbg w kwocie 497,80 zł- (400,00 z dotacji, 97,80 środki własne),

- F00037/14 z dnia 08.02.2014 – przejazd na zawody Podkarpackiej Ligi Pływackiej w Mielcu w kwocie 216,00 zł- (200,00 z dotacji, 16,00 środki własne),

Zgodnie z załączonym harmonogramem zawody w Mielcu odbyły się 08.02.2014r.

Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie stanowi refundacji działalności podmiotu dotowanego a jedynie pokrywa część kosztów zadania którego dotyczy.

Dokładne i prawidłowe określenie terminu realizacji zadania publicznego jest istotne do prawidłowego rozliczenia dotacji. Umowa o wsparcie zadania publicznego jasno ustala termin wykonania zadania.

W dniu 23 sierpnia 2016r. do Urzędu Miasta Tarnobrzega wpłynęły dokumenty oraz wyjaśnienia Prezesa Uczniowskiego Klubu Sportowego „Delfin” potwierdzające zasadność rozliczonych dokumentów finansowych:

- koszt wolontariatu – udokumentowano poniesienie kosztu w łącznej wysokości 4 300,00 zł,
- udokumentowano wydatek związany z opłatą za basen w m-cu XI 2014r – załączono duplikat faktury,
- zakwestionowana wysokość kwoty za przejazd sportowców na zawody została wyjaśniona,
- przyjmuje się wyjaśnienia Prezesa Klubu odnośnie umów z sędziami pływackimi obsługującymi zawody „Podkarpacka Liga Pływacka w dniu 08.11.2014r.

Wyjaśnienia dotyczące pojawienia się w sprawozdaniu końcowym faktur obejmujących okres sprzed terminu realizacji dotowanego zadania oraz złożenia na potrzeby kontroli innego sprawozdania niż to, które zostało złożone w wyznaczonym terminie do wydziału merytorycznego nie mogą zostać uwzględnione.

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

- dostarczono na potrzeby kontroli inne sprawozdanie niż złożone w dniu 07.01.2015r. w wydziale merytorycznym, które nie podlega analizie,
- rozliczono wydatki sprzed terminu rozpoczęcia realizacji dotowanego zadania w łącznej wysokości 6 603,19 zł (z tego z dotacji 3 000,00, środki własne 3 603,19),

| Lp | Numer dokumentu księgowego | Data wystawienia dokumentu księgowego | Nazwa wydatku                                                              | Kwota (zł) | Z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł) | Z tego ze środków własnych (zł) |
|----|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| 1  | Faktura Nr 1/MAG/2014      | 09.01.2014                            | F.H.U „JANIK” Tarnobrzeg za koszulki                                       | 237,39     | 100,00                                        | 137,39                          |
| 2  | Rachunek Nr 05/02/14       | 08.02.2014                            | Międzyszkolny Klub Sportowy „IKAR” za opłatę startową na zawodach w Mielcu | 240,00     | 100,00                                        | 140,00                          |

|   |                             |            |                                                                               |                 |                 |                 |
|---|-----------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 3 | Faktura Nr<br>FA/41/01/2014 | 31.01.2014 | MOSiR Tarnobrzeg<br>opłata za basen za m-c<br>I.2014                          | 2 010,00        | 0,00            | 2 010,00        |
| 4 | Faktura<br>FV/00540/13/010  | 19.02.2014 | PKS Tarnobrzeg<br>Przewóz zawodników<br>na zawody pływackie<br>Tbg-Mielec-Tbg | 216,00          | 200,00          | 16,00           |
| 5 | Faktura<br>FV/00451/13/010  | 19.02.2014 | PKS Tarnobrzeg<br>Przewóz sportowców<br>Tbg-Pustkowie-Tbg                     | 497,80          | 400,00          | 97,80           |
| 6 | Faktura<br>FV/00037/14/010  | 08.02.2014 | PKS Tarnobrzeg<br>Przewóz zawodników<br>na zawody pływackie<br>Tbg-Mielec-Tbg | 216,00          | 200,00          | 16,00           |
| 7 | Faktura Nr<br>FA/38/02/2014 | 28.02.2014 | MOSiR Tarnobrzeg<br>opłata za basen za m-c<br>II.2014                         | 3 186,00        | 2 000,00        | 1 186,00        |
|   | <b>SUMA</b>                 |            |                                                                               | <b>6 603,19</b> | <b>3 000,00</b> | <b>3 603,19</b> |

Każda z umów Stowarzyszenia z Gminą Tarnobrzeg określa sztywne terminy i warunki realizacji zadania. W umowach tych brak jest zapisów zezwalających na rozliczanie kosztów realizowanego zadania wydatkami poniesionymi przed jak i po jego zakończeniu. Dotyczy to zarówno środków własnych Stowarzyszenia, jak również pochodzących z przyznanych dotacji.

Umowa NR KPM.IV.524.14.25.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarta w dniu 20 lutego 2014r. zgodnie z § 2 ustala termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy tj. od dnia 20 lutego 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r.

Zgodnie z § 1 ust. 1 i 2 umowy, zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w umowie.

Pismem znak: KPM.IV.524.14.2013 z dnia 7 lutego 2015r. Prezydent Miasta Tarnobrzega poinformował Prezesa UKS „Delfin” o przyznaniu dotacji na realizację zadania z zakresu sportu w wysokości 20 000,00 zł. Z treści pisma wynika, że: „(...) realizacja zadania rozpoczyna się najwcześniej z dniem podpisania umowy. Wszystkie koszty poniesione przed podpisaniem umowy, nie mogą być pokryte z przyznanej dotacji.”

Niezrozumiałą kwestią jest również fakt, że faktury obejmujące zdarzenie ze stycznia i lutego zostały zapłacone i rozliczone środkami z dotacji, którą Klub otrzymał dopiero w dniu 5 marca 2014r. Dotyczy to faktur:

- F1/MAG/2014 F.H.U. „JANIK” Tarnobrzeg z dnia 09.01.2014r. za koszulki w kwocie 237,39 zł (z tego z dotacji 100,00 zł, środki własne 137,39 zł) zapłacono gotówką w dniu 09.01.2014r,

- Rachunek Nr 05/02/14 Międzyszkolny Klub Sportowy „IKAR” Mielec z dnia 08.02.2014r. opłata startowa na zawodach w Mielcu Podkarpacka Liga Pływacka Dzieci na kwotę 240,00 zł (z tego z dotacji 100,00 zł, środki własne 140,00 zł) zapłacono gotówką w dniu 08.02.2014r.

Faktury te zostały zaliczone na poczet dotacji wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy i otrzymaniem dotacji co jest w sprzeczności z postanowieniami zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy. Wobec powyższego kwoty rozliczone z dotacji i środków własnych sprzed daty rozpoczęcia realizowanego zadania nie mogą zostać uznane. Powoduje to obniżenie opłat za basen, przejazdów na zawody, zakupu sprzętu oraz udziału w zawodach, a co za tym idzie całkowitego kosztu zadania w stosunku do złożonego sprawozdania końcowego.

Wydatki w łącznej kwocie 3 000,00 zł z dotacji oraz ze środków własnych w kwocie 3 603,19 zł nie stanowią podstawy do rozliczenia. Po ich odrzuceniu obniżeniu uległ rozliczony w sprawozdaniu udział w zadaniu środków finansowych własnych kontrolowanego Klubu z poziomu 34 328,23 zł do poziomu 30 725,04 zł (34 328,23 – 3 603,19) Prawidłowo rozliczona została dotacja w wysokości 17 000,00 zł (20 000,00 – 3 000,00) a więc na niższym poziomie niż zaplanowany w kosztorysie zadania.

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wyniósł 55 025,04 zł (dotacja 20 000,00 + własne 30 725,04 + wolontariat 4 300,00). Dotację rozliczono więc na poziomie 36,35 % przy łącznym udziale 63,65 % wkładu własnego.

Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania zaplanowano w kosztorysie na 39,13%, natomiast środków własnych na 60,87 %.

Powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na wymagany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania bowiem dotację rozliczono na poziomie niższym niż zaplanowano w kosztorysie zwiększając tym samym udział środków własnych.

### Rozliczenie dotacji

|                         | Kosztorys               | Sprawozdanie            | Rozliczenie dotacji     |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dotacja                 | 20 000,00 (39,13%)      | 20 000,00 (34,11%)      | 20 000,00 (36,35%)      |
| Udział finansowy własny | 26 800,00 (52,44%)      | 34 328,23 (58,55%)      | 30 725,04 ( 55,84%)     |
| Wkład osobowy           | 4 300,00 (8,43%)        | 4 300,00 (7,34%)        | 4 300,00 (7,81%)        |
| <b>Koszt całkowity</b>  | <b>51 100,00 (100%)</b> | <b>58 628,23 (100%)</b> | <b>55 025,04 (100%)</b> |

#### Podsumowanie

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 3 000,00 zł, co powoduje konieczność jej zwrotu.**

#### **Zadanie realizowane w 2015 roku.**

**Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu sportu zgodnie z zapisami umowy Nr PSK-III.524.2.21.2015 pod nazwą „Wspieranie działań o charakterze rekreacyjno-sportowym”.**

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

Całkowity koszt zadania 60 190,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 25 000,00 zł,

Środki finansowe własne 33 390,00 zł,

Wkład własny w wysokości 1 800,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 41,54%.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem oraz fakturami potwierdzającymi wydatkowanie środków, otrzymaną kwotę dofinansowania przeznaczono na pokrycie następujących kosztów:

#### Rozliczenie dotacji w odniesieniu do kosztorysu

| Lp.        | Rodzaj kosztów                                                          | Z tego do pokrycia z przyznanej dotacji zgodnie z kosztorysem (zł) | Rzeczywiste rozliczenie środków pochodzących z dotacji (zł) |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>I</b>   | <b>Koszty merytoryczne</b>                                              | <b>15 000,00</b>                                                   | <b>15 000,00</b>                                            |
|            | 1) wynajem basenu MOSIR                                                 | 15 000,00                                                          | 15 000,00                                                   |
| <b>II</b>  | <b>Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne</b> | <b>7 000,00</b>                                                    | <b>7 350,00</b>                                             |
|            | 1) zakup sprzętu                                                        | 1 000,00                                                           | 1 000,00                                                    |
|            | 2) przejazd na zawody                                                   | 4 000,00                                                           | 4 000,00                                                    |
|            | 3) udział w zawodach                                                    | 2 000,00                                                           | <b>2 350,00</b>                                             |
| <b>III</b> | <b>Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji</b>                 | <b>3 000,00</b>                                                    | <b>2 650,00</b>                                             |
|            | 1) organizacja zawodów                                                  | 3 000,00                                                           | 2 650,00                                                    |
| <b>IV</b>  | <b>Ogółem</b>                                                           | <b>25 000,00</b>                                                   | <b>25 000,00</b>                                            |

Powyższe zestawienie obrazuje, że koszty udziału w zawodach zostały rozliczone z dotacji w nadmiernej wysokości, co pozostaje w sprzeczności ze zaktualizowanym kosztorysem.

Dopuszczalna 10 % granica do której można zwiększyć koszt udziału w zawodach to w tym przypadku kwota 2 200,00 zł. Ogółem z przyznanej dotacji w wysokości 25 000,00 zł Klub poprawnie wykorzystał 24 850,00 zł. Różnica wynosi 150,00 zł.

UKS Delfin nie ubiegał się o aneks zmieniający warunki zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy. Pismem z dnia 16 marca 2015r. Zarząd Klubu zwrócił się do Wydziału Promocji, Sportu i Kultury Urzędu Miasta Tarnobrzega z informacją o możliwych zmianach w kosztorysie obejmującej „udział w zawodach” oraz „organizacji zawodów”. Brak pisemnej odpowiedzi lub zgody wydziału na przedmiotową informację Klubu.

W dniu 23 sierpnia 2016r. do Urzędu Miasta Tarnobrzega, na wniosek kontrolujących, wpłynęły dokumenty oraz wyjaśnienia Prezesa Uczniowskiego Klubu Sportowego „Delfin” potwierdzające zasadność rozliczonego wynagrodzenia trenera w wysokości 7 200,00 zł.

Z dostarczonych przez Prezesa UKS Delfin dokumentów wynika, że ogólna kwota (zgodnie z opisami na dokumentach księgowych) oraz załączonym zestawieniem wynosi 7 203,50 zł a nie jak została podana w sprawozdaniu kwota 7 200,00 zł.

**Zestawienie rozliczenia kosztów realizacji zadania publicznego  
w odniesieniu do zaktualizowanego kosztorysu**

| Lp.        | Rodzaj kosztów                                                         | Koszt całkowity zadania zgodnie z kosztorysem (zł) | Koszt całkowity zgodnie z dokumentami księgowymi (zł) |
|------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>I</b>   | <b>Koszty merytoryczne</b>                                             | <b>38 700,00</b>                                   | <b>38 221,00</b>                                      |
| 1          | Wynajem basenu MOSiR                                                   | 31 500,00                                          | 31 021,00                                             |
| 2          | Wynagrodzenie trenera                                                  | 7 200,00                                           | 7 203,50                                              |
| <b>II</b>  | <b>Koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne</b> | <b>16 990,00</b>                                   | <b>17 694,00</b>                                      |
| 1          | Zakup sprzętu                                                          | 1 500,00                                           | 1 596,00                                              |
| 2          | Przejazd na zawody                                                     | 8 290,00                                           | 8 274,00                                              |
| 3          | Udział w zawodach                                                      | 7 200,00                                           | 7 824,00                                              |
| <b>III</b> | <b>Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji</b>                | <b>4 500,00</b>                                    | <b>4 145,79</b>                                       |
| 1          | Organizacja zawodów                                                    | 4 100,00                                           | 3 726,78                                              |
| 2          | Ubezpieczenie zawodników                                               | 400,00                                             | 419,01                                                |
| <b>IV</b>  | <b>Ogółem</b>                                                          | <b>60 190,00</b>                                   | <b>60 064,29</b>                                      |

Zadanie nie zostało zrealizowane zgodnie z kosztorysem. Koszt całkowity zrealizowanego zadania jest niższy niż koszt całkowity zaplanowany w kosztorysie. Dotacja została rozliczona na wyższym poziomie przy obniżeniu kosztu finansowego własnego. Jednocześnie zleceniobiorca nie ubiegał się o aneksowanie zmian warunków zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

W przypadku zmiany okoliczności powodujących konieczność zmiany sposobu realizacji zadania publicznego konieczne jest renegotjowanie zawartej umowy. Organizacja nie jest uprawniona do samodzielnej zmiany żadnych elementów zawartej umowy, a zwłaszcza zmiany przeznaczenia przyznanych środków. Umowa dotacji wiąże obie strony, które nie mogą jednostronnie zmieniać jej postanowień. Każda zmiana wymaga akceptacji finansującego w postaci podpisania aneksu do umowy. Zgodnie z wzorem umowy na wykonanie zadania publicznego określonego w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej (Dz.U.2011 nr 6 poz. 25) wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. Nie jest więc wystarczające poinformowanie udzielającego dotację o konieczności zmiany w realizowanym projekcie i uzyskanie jego ustnej zgody. Istotne jest, żeby aneksowanie umowy poprzedzało dokonanie zmian, a nie odwrotnie.

Po dokonaniu całościowej analizy rozliczenia przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości:

- zadanie zostało zrealizowane niezgodnie z zaktualizowanym kosztorysem,
- zleceniobiorca nie zachował stosunkowego udziału środków finansowych własnych w stosunku do przyznanej dotacji. Zaniżono udział zadeklarowanych w kosztorysie kosztów własnych (w sfinansowaniu wynajmu basenu MOSiR, przejazdu na zawody oraz organizacji zawodów) przy wykorzystaniu dotacji na niezmiennym poziomie,
- brak aneksu zmieniającego warunki dotowanego zadania.

Kontrola wykazała, że zleceniobiorca przekazał na zadanie środki finansowe własne w kwocie niższej, tj. w wysokości 33 264,29 zł, (zamiast zadeklarowanego w wysokości 33 390,00 zł) oraz środki pochodzące z wkładu osobowego w wysokości 1 800,00 zł. Łączna kwota zaangażowanego kosztu własnego wyniosła więc 35 064,29 zł.

Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wymagany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania, który wyniósł 41,60% i był większy niż zakładany w umowie czyli 41,54%.

Umowa nie przewiduje możliwości zmniejszania wkładu własnego i zwiększania udziału dotacji. Zleceniobiorca jest zobowiązany do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego określonych w zaktualizowanym kosztorysie. Ponieważ na całe zadanie wydano 60 064,29 zł a zgodnie z umową dotacja stanowiła 41,54% zatem przy takim rozliczeniu ( $60\,064,29 \times 41,54\% = 24\,950,71$ ) pozostała kwota podlega

zwrotowi tj. 25 000,00 ( dotacja pobrana) – 24 950,71 ( dotacja należna) = **49,29 do zwrotu (dotacja pobrana w nadmiernej wysokości).**

Wnioski:

1. Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ nie zachował relacji środków finansowych własnych w stosunku do przyznanej dotacji. W konsekwencji doprowadziło to do sytuacji **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 49,29 zł co powoduje konieczność jej zwrotu.**
2. zleceniobiorca wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 150,00 zł, co powoduje konieczność jej zwrotu.**

**Łączna kwota podlegająca zwrotowi wynosi 199,29 zł. (150,00 zł + 49,29 zł)**

**Uwagi końcowe**

Ustalenia dokonane podczas kontroli nie pozwalają na pozytywną ocenę realizacji zadań publicznych z zakresu sportu zleconych przez Miasto Tarnobrzeg i uznanie, że środki publiczne przekazane w ramach dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

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.524.14.25.2013 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie działań o charakterze rekreacyjno-sportowym” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Uczniowskiego Klubu Sportowego „Delfin” w dniu 05.03.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 3 000,00 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).

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 2016r. poz.239 z późn.zm.) wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli poprzez:

1. każdorazowe sporządzenie aneksów zmieniających warunki dotowanego zadania w przypadku gdy Klub planuje jakiejkolwiek zmiany w zakresie bądź wysokości kwot uwzględnionych w zaktualizowanym kosztorysie,
2. rozliczanie w sprawozdaniu końcowym jedynie tych dokumentów księgowych które są zgodne z terminem realizacji zadania publicznego,
3. rzetelne i spójne sporządzanie sprawozdania końcowego zgodnie z dokumentami finansowymi rozliczanymi w zadaniu.

**PREZYDENT MIASTA**

**Grzegorz Kiełb**

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x PSK  
1 x a/a

20.10.2016

M. Stumiesz

**KIEROWNIK**  
Biura Kontroli

**Tomasz Bobrowski**

25.10.2016

*[Signature]*