

PREZYDENT MIASTA TARNOBREZGA

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

Tarnobrzeg, 2016.06.15

BK-II.526.1.2016

**Pan Piotr Czepiel
Prezes Zarządu
Tarnobrzeskiego
Stowarzyszenia Inicjatyw
Artystycznych „FRAM”
ul. Słowackiego 2
39-400 Tarnobrzeg**

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Tarnobrzskim Stowarzyszeniu Inicjatyw Artystycznych „FRAM” w dniach od 30 kwietnia 2016 r. do 18 maja 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 kultury oraz ochrony zdrowia i zapobiegania patologiom zgodnie z:

- umową Nr KPM 25/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Spotkania folklorystyczne przy fontannie”,
- umową Nr KPM 26/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Taniec ludowy - Siarkopolanie po latach”,
- umową NR KPM 27/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Tarnobrzeg – kapliczki, figurki, krzyże”,
- umową NR KPM.IV.524.15.32.2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Lato z tańcem, teatrem, plastyką”,
- umową NR PSK-III.524.6.12.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „30 lat FRAMU”,

- umową NR PSK-III.524.6.14.2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Spektakl pt. FRAM ma 30 lat”,
- umową NR PSK-III.524.6.15.2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Spotkanie artystyczne przy fontannie”.

Kontrolą objęty został okres od dnia 1 stycznia 2014r. do dnia 30 listopada 2015r. Sprawdzone wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Tarnobrzeg w łącznej wysokości 50 500,00 zł, jak również ze środków własnych Stowarzyszenia, które zostały rozliczone w poszczególnych zadaniach i wykazane w sprawozdaniach końcowych.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak: BK-II.526.1.2016 doręczonym i podpisanym przez Prezesa Zarządu w dniu 31 maja 2016r.

Ustalenia kontroli

I. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu kultury zgodnie z zapisami umowy Nr KPM 25/2014 pod nazwą „Spotkania folklorystyczne przy fontannie”.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 12 450,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 8 000,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 4 450,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 64,26 %.

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

- w sprawozdaniu końcowym nie rozliczono kosztu materiałów biurowych w kwocie 200,00 zł,
- rozliczono z dotacji wydatki na scenografię w łącznej kwocie 800,00 zł oraz ze środków własnych w kwocie 98,00 zł, które nie miały związku z realizacją przedmiotowego zadania (Nr FVP/0249/14/S04, Nr FVP/0250/14/S04, oraz Nr FVP/0247/14/S04),
- przedstawiono w sprawozdaniu faktury wystawione po dacie zakończenia dotowanego zadania,

- brak precyzyjnego określania zakresu wykonywanych usług w opisie zawartych porozumień wolontariackich.

Całkowity koszt zadania rozliczony w sprawozdaniu końcowym czyli 12 444,90 zł nie zawierał kosztu materiałów biurowych w kwocie 200,00 zł w związku z czym rzeczywisty koszt wykonanego zadania kształtuje się na poziomie 12 644,90 zł (8 000,00 zł z dotacji + 194,90 zł wkład finansowy własny + 4 450,00 zł wolontariat).

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. Po ich odrzuceniu obniżeniu uległ udział w zadaniu środków finansowych własnych kontrolowanego Stowarzyszenia z poziomu 194,90 zł do poziomu 96,90 zł (194,90 – 98,00). Stowarzyszenie zaangażowało do realizacji zadania dodatkowe środki finansowe własne nie ujęte w zaplanowanym kosztorysie.

Wydatki w łącznej kwocie 800,00 zł z dotacji oraz ze środków własnych w kwocie 98,00 zł nie stanowią podstawy do rozliczenia. Zakup gładzi tynkowej, kleju gipsowego, tapet czy sadolin do drewna nie znalazły potwierdzenia wykorzystania tych materiałów na potrzeby scenografii przeprowadzonych koncertów przy tarnobrzesckiej fontannie. Prawidłowo rozliczona została dotacja w wysokości 7 200,00 zł (8 000,00 – 800,00) a więc na niższym poziomie, niż zaplanowany w kosztorysie zadania.

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wynosi 11 746,90 zł (dotacja 7 200,00 + środki własne 96,90 + wolontariat 4 450,00).

Podsumowanie

Zleceńbiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 800,00 zł co powoduje konieczność jej zwrotu.**

II. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu kultury zgodnie z zapisami umowy Nr KPM 26/2014 pod nazwą „Taniec ludowy – Siarkopolanie po latach”.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 7 250,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 4 500,00 zł,

Wkład własny w wysokości 2 750,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 62,07%.

Po dokonaniu całościowej analizy rozliczenia przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości:

- nie rozliczono kosztu materiałów biurowych w kwocie 200,00 zł, oraz kosztu porozumienia o współpracę na wynajem dźwięku w kwocie 1 100,00 zł w ramach świadczenia wolontariatu,
- zawyżono koszt koordynatora do poziomu 3 600,00 zł (w rzeczywistości wynosi on bowiem 600,00 zł),
- zawyżono koszt obsługi administracyjnej i finansowej na poziomie 2 400,00 zł (w rzeczywistości wynosi 450,00 zł),
- sprawozdanie końcowe z realizacji dotowanego zadania zostało złożone po terminie przewidzianym w zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowie.

Całkowity koszt zadania rozliczony w sprawozdaniu końcowym w wysokości 10 900,00 zł nie zawierał kosztu materiałów biurowych oraz porozumienia o współpracę na wynajem dźwięku. Błędnie zawyżono koszt koordynatora oraz obsługi administracyjnej i finansowej. W związku z tym rzeczywisty koszt zadania kształtuje się na poziomie 7 250,00 zł (4 500,00 zł z dotacji + 2 750,00 zł wolontariat).

Dotację rozliczono na poziomie zaplanowanym w kosztorysie.

Podsumowanie

Zleceniobiorca rozliczył pobraną dotację zgodnie z zakładanymi wartościami jednocześnie zawyżając koszty osobowe ponad te ustalone w kosztorysie. Sprawozdanie końcowe z realizacji dotowanego zadania złożone zostało po upływie dopuszczalnego terminu.

III. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu kultury zgodnie z zapisami umowy Nr KPM 27/2014 pod nazwą „Tarnobrzeg - kapliczki, figurki, krzyże”.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 8 450,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 3 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 500,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 4 950,00 zł.

Łącznie ze strony zleceniobiorcy koszt własny wynosi 5 450,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 35,50 %.

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

- w sprawozdaniu końcowym nie rozliczono wkładu własnego druku albumu w kwocie 1 200,00 zł,
- brak zadeklarowanych w kosztorysie kosztów własnych polegających na sfinansowaniu wydruku zdjęć na wystawę w kwocie 500,00 zł, przy wykorzystaniu dotacji na niezmienionym poziomie,
- brak aneksu zmieniającego warunki dotowanego zadania.

Kontrola wykazała, że zleceniobiorca przekazał na zadanie środki finansowe własne w kwocie niższej, tj. w wysokości 12,47 zł, zamiast zadeklarowanego w wysokości 500,00 zł oraz środki pochodzące z wkładu osobowego w wysokości 4 950,00 zł. Łączna kwota zaangażowanego kosztu własnego wyniosła więc 4 962,47 zł.

Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wymagany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania, który wyniósł 37,68% i był większy niż zakładany w umowie czyli 35,50%.

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 7 962,47 zł a zgodnie z umową dotacja stanowiła 35,50% zatem przy takim rozliczeniu ($7\,962,47 \times 35,50\% = 2\,826,67$) pozostała kwota podlega zwrotowi $3\,000,00$ (dotacja pobrana) – $2\,826,67$ (dotacja należna) = **173,33 do zwrotu (dotacja pobrana w nadmiernej wysokości).**

Rozliczenie dotacji

	Umowa	Sprawozdanie	Rozliczenie dotacji
Dotacja	3 000,00 (35,50%)	3 000,00 (37,68%)	2 826,67 (35,50%)
Udział własny	5 450,00 (64,50%)	4 962,47 (62,32%)	5 135,80 (64,50%)
Koszt całkowity	8 450,00 (100%)	7 962,47 (100%)	7 962,47 (100%)

W związku ze zmniejszeniem wkładu własnego o 487,53 zł (500,00 - 12,47) udział dotacji wyniósł nie 3 000,00 zł a 2 826,67 zł.

Podsumowanie

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 173,33 zł co powoduje konieczność jej zwrotu.**

IV. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu ochrony zdrowia oraz zapobieganie patologiom zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.15. 32.2014 pod nazwą „Lato z tańcem, teatrem, plastyką”.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 9 250,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 6 000,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 3 250,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 64,86 %.

Po dokonaniu całościowej analizy przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości:

- w sprawozdaniu końcowym nie rozliczono wkładu własnego kosztu materiałów biurowych w kwocie 200,00 zł,
- brak faktury nr FVS/00151/14/06 na kwotę 256,84 zł (212,40 zł z dotacji, 44,44 zł środki własne) potwierdzającej poniesienie wykazanego w sprawozdaniu wydatku,
- rozliczono w sprawozdaniu faktury wystawione po terminie końcowym dotowanego zadania.

Całkowity koszt zadania rozliczony w sprawozdaniu końcowym w wysokości 9 096,03 zł nie zawierał zakupu materiałów biurowych w kwocie 200,00 zł w związku z czym kształtuje się na poziomie 9 296,03 zł (6 000,00 zł z dotacji + 46,03 zł wkład finansowy własny + 3 250,00 zł wolontariat).

Stowarzyszenie nie przedstawiło podczas kontroli faktury nr FVS/00151/14/06 na kwotę 256,84 zł (212,40 zł z dotacji, 44,44 zł środki własne) potwierdzającej poniesienie wykazanego w sprawozdaniu wydatku. W związku z tym obniżeniu uległ udział środków finansowych własnych kontrolowanego zadania z poziomu 46,03 zł do poziomu 1,59 zł (46,03 – 44,44). Dotacja została rozliczona prawidłowo w wysokości 5 787,60 zł (6 000,00 – 212,40). Rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wynosi 9 039,19 zł (dotacja 5 787,60 + środki własne 1,59 + wolontariat 3 250,00).

Kontrola wykazała, że zleceniobiorca przekazał na zadanie środki własne w kwocie wyższej niż zadeklarował w kosztorysie tj. 3 296,03 zł zamiast 3 250,00 zł. Po odjęciu wydatku z brakującej faktury rozliczonego ze środków własnych Stowarzyszenia w wysokości 44,44 zł całkowity zaangażowany do zadania koszt własny wynosi 3 251,59 zł.

Powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na wymagany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania bowiem nadal środki te nieznacznie przekraczają ten zaplanowany w kosztorysie.

Podsumowanie

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 212,40 zł co powoduje konieczność jej zwrotu.**

V. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu kultury zgodnie z zapisami umowy Nr PSK-III.524.6.12.2015 pod nazwą „30 lat FRAMU”.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 13 000,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 9 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 300,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 3 700,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 69,23 %.

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

- obniżony został wkład finansowy własny zadania (z zaplanowanych 300,00 zł do 109,72 zł) przy wykorzystaniu dotacji na niezmienionym poziomie. Jednocześnie Stowarzyszenie nie ubiegało się o aneksowanie warunków dotowanego zadania,
- brak podpisu drugiego członka Zarządu Stowarzyszenia na umowie o dzieło,
- rozliczono rachunek za druk książki wystawiony po terminie zakończenia zadania,
- niektóre dokumenty finansowe posiadają opisy w jakiej wysokości dany wydatek finansowany jest gminną dotacją a w jakiej środkami własnymi będące w sprzeczności ze sprawozdaniem końcowym.

Kontrola wykazała, że zleceniobiorca przekazał na zadanie środki finansowe własne w kwocie niższej niż zadeklarował w kosztorysie tj. 109,72 zł zamiast 300,00 zł oraz środki pochodzące z wkładu osobowego w wysokości 3 700,00 zł. Łączna kwota zaangażowanego kosztu własnego wyniosła 3 809,72 zł.

Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wymagany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania który wyniósł 70,26 % i był większy, niż zakładany w umowie czyli 69,23%.

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 12 809,72 zł a zgodnie z umową dotacja stanowiła 69,23 % zatem przy takim rozliczeniu ($12\,809,72 \times 69,23\% = 8\,868,17$) pozostała kwota podlega

zwrotowi 9 000,00 (dotacja pobrana) – 8 868,17 (dotacja należna) = **131,83 do zwrotu**
(dotacja pobrana w nadmiernej wysokości).

Rozliczenie dotacji

	Umowa	Sprawozdanie	Rozliczenie dotacji
Dotacja	9 000,00 (69,23%)	9 000,00 (70,26%)	8 868,17 (69,23%)
Udział własny	4 000,00 (30,77%)	3 809,72 (29,74%)	3 941,55 (30,77%)
Koszt całkowity	13 000,00 (100%)	12 809,72 (100%)	12 809,72 (100%)

W związku ze zmniejszeniem wkładu własnego o 190,28 zł (300,00-109,72) udział dotacji wyniósł nie 9 000,00 zł a 8 868,17 zł.

Podsumowanie

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 131,83 zł co powoduje konieczność jej zwrotu.**

Stowarzyszenie nie wykonało również zadania w całości. W złożonej ofercie zaplanowano wydanie książki i albumu jako komplet przedstawiający historię zespołu FRAM. W sprawozdaniu rozliczone zostały jedynie koszty związane z wydrukiem książki oraz informacja, że Stowarzyszenie przygotowało książkę oraz płyty o historii tańca w Tarnobrzegu.

VI. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu kultury zgodnie z zapisami umowy Nr PSK-III.524.6.14.2015 pod nazwą „Spektakl pt. FRAM ma 30 lat”.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 21 100,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 10 000,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 11 100,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 47,39 %.

Po dokonaniu całościowej analizy przedmiotowego zadania stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- brak zadeklarowanego w kosztorysie wkładu osobowego zadania polegającego na sfinansowaniu ogłoszeń i reklamy w kwocie 300,00 zł, jak również zakupu materiałów na scenografię w kwocie 1 500,00 zł,
- obniżony został koszt całkowity zadania z zaplanowanych 21 100,00 zł do 21 004,35 zł przy jednoczesnym wykorzystaniu dotacji na niezmienionym poziomie. Jednocześnie Stowarzyszenie nie ubiegało się o aneksowanie warunków dotowanego zadania,
- niektóre dokumenty finansowe posiadają opisy w jakiej wysokości dany wydatek finansowany jest gminną dotacją a w jakiej środkami własnymi będące w sprzeczności ze sprawozdaniem końcowym,
- brak podpisu drugiego członka Zarządu Stowarzyszenia na umowach z instruktorami,
- brak podpisu Skarbnika Stowarzyszenia na złożonej w sprawozdaniu końcowym pieczęci.

Kontrola wykazała, że zleceniobiorca przekazał na zadanie środki własne w wysokości 11 004,35zł zamiast zadeklarowanych 11 100,00 zł.

Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wymagany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania który wyniósł 47,61 % i był nieznacznie większy, niż zakładany w umowie czyli 47,39 %.

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 21 004,35 zł a zgodnie z umową dotacja stanowiła 47,39 % zatem przy takim rozliczeniu ($21\,004,35 \times 47,39\% = 9\,953,96$) pozostała kwota podlega zwrotowi 10 000,00 (dotacja pobrana) – 9 953,96 (dotacja należna) = **46,04 do zwrotu (dotacja pobrana w nadmiernej wysokości) .**

Rozliczenie dotacji

	Umowa	Sprawozdanie	Rozliczenie dotacji
<i>Dotacja</i>	<i>10 000,00 (47,39%)</i>	<i>10 000,00 (47,61%)</i>	<i>9 953,96 (47,39%)</i>
Udział własny	11 100,00 (52,61%)	11 004,35 (52,39%)	11 050,39 (52,61%)
Koszt całkowity	21 100,00 (100%)	21 004,35 (100%)	21 004,35 (100%)

W związku ze zmniejszeniem wkładu własnego o 95,65 zł (11 100,00-11 004,35) udział dotacji wyniósł nie 10 000,00 zł a 9 953,96 zł.

Podsumowanie

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ nie zachował realacji środków finansowych własnych w stosunku do przyznanej dotacji. W konsekwencji doprowadziło to do sytuacji **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 46,04 zł co powoduje konieczność jej zwrotu.**

VII. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu kultury zgodnie z zapisami umowy Nr PSK-III.524.6.15.2015 pod nazwą „Spotkanie artystyczne przy fontannie”.

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 14 250,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 10 000,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 4 250,00 zł,

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 70,18 %.

Po dokonaniu całościowej analizy przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości:

- rozliczono z dotacji wydatki na scenografię w łącznej kwocie 991,61 zł oraz ze środków własnych w kwocie 30,39 zł, które nie miały związku z realizacją przedmiotowego zadania (Nr FVP/0125/15/S04, FVP/0126/15/S04, FVP/0129/15/S04 oraz FVP/0124/15/S04),
- przedstawiono w sprawozdaniu faktury wystawione już po terminie końcowym dotowanego zadania,
- brak podpisu drugiego członka Zarządu Stowarzyszenia na umowach z instruktorami,
- niektóre dokumenty finansowe posiadają opisy w jakiej wysokości dany wydatek finansowany jest gminną dotacją a w jakiej środkami własnymi będące w sprzeczności ze sprawozdaniem końcowym.

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.

Po ich odrzuceniu obniżeniu uległ udział w zadaniu środków finansowych własnych kontrolowanego Stowarzyszenia z poziomu 130,45 zł do poziomu 100,06 zł (130,45 – 30,39). Stowarzyszenie zaangażowało do realizacji zadania dodatkowe środki finansowe własne, które nie zostały zaplanowane w kosztorysie. Powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na wymagany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania bowiem nadal środki te przekraczają ten zaplanowany w kosztorysie.

Wydatki w wysokości 991,61 zł z dotacji oraz 30,39 zł ze środków własnych nie stanowią podstawy do rozliczenia. Zakup gładzi tynkowej, karniszy, folii budowlanej, metylanu oraz farb nie znalazł uzasadnienia wykorzystania na potrzeby scenografii przeprowadzonych koncertów przy tarnobrzesckiej fontannie oraz na terenie parku przy Zamku Dzikowskim.

Prawidłowo rozliczona została dotacja w wysokości 9 008,39 zł (10 000,00 – 991,61) a więc na niższym poziomie, niż zaplanowany w kosztorysie zadania.

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wynosi 13 358,45 zł (dotacja 9 008,39 + środki własne 100,06 + wolontariat 4 250,00).

Podsumowanie

Zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 991,61 zł co powoduje konieczność jej zwrotu.**

Uwagi końcowe

Ustalenia dokonane podczas kontroli nie pozwalają na pozytywną ocenę realizacji zadań publicznych na które Stowarzyszenie uzyskało wsparcie Gminy Tarnobrzeg. Środki przekazane w ramach dotacji w kilku zadaniach nie zostały wykorzystane w całości zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Każde sprawozdanie końce zawiera błędy w rozliczeniach. Podkreślić należy brak dostatecznej dbałości o rzetelne, zgodne z ofertą i kosztorysem rozliczanie zadań ze strony Stowarzyszenia.

Zgodnie z Rozdziałem IV § 22 Statutu Zarząd Stowarzyszenia kieruje jego pracą, reprezentuje na zewnątrz i składa oświadczenia woli w jego imieniu. Osobami upoważnionymi do podpisywania umów na realizację zadania są: Piotr Czepiel – Prezes Zarządu i Mirosław Wojciechowski – Skarbnik.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o stowarzyszeniach statut określa w szczególności sposób reprezentowania stowarzyszenia oraz zaciągania zobowiązań majątkowych a także warunki ważności jego uchwał.

Jak wynika z KRS Stowarzyszenie posiada wieloosobowy Zarząd. Z Działu 2 Rubryki 1 KRS wynika, że do składania oświadczeń i zaciągania zobowiązań w imieniu stowarzyszenia wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu. Wszystkie dokumenty wiążące dla Stowarzyszenia pod względem finansowym i majątkowym są podpisywane w powyżej opisany sposób. Dokumenty rozliczeniowe podpisują Prezes i Skarbnik Stowarzyszenia lub ich upoważnieni zastępcy.

Kolejną kwestią jest niedopuszczalne rozliczanie dokumentu finansowego obejmującego zdarzenie po zakończeniu terminu realizacji zadania. Dokładne i prawidłowe jego określenie jest istotne dla prawidłowego rozliczenia dotacji. Umowa o wsparcie zadania publicznego jasno ustala termin wykonania dotowanego zadania.

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 nie działający 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, a odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu nalicza się począwszy od dnia przekazania dotowanemu z budżetu jednostki dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. 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 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.

1. Zgodnie z Umową Nr KPM 25/2014 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Spotkania folklorystyczne przy fontannie” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Tarnobrzeskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Artystycznych FRAM w dniu 30.04.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 800,00 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).

Zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 800,00 zł (słownie: osiemset złotych) 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 KPM 27/2014 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Tarnobrzeg - kapliczki, figurki, krzyże” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Tarnobrzieskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Artystycznych FRAM w dniu 30.04.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 173,33 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 pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 173,33 zł (słownie: sto siedemdziesiąt trzy złote 33/100 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.

3. Zgodnie z Umową Nr KPM.IV.524.15.32.2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Lato z tańcem, teatrem, plastyką” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Tarnobrzieskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Artystycznych

FRAM w dniu 24.06.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 212,40 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 212,40 zł (słownie: dwieście dwanaście złotych 40/100 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.

4. Zgodnie z Umową Nr PSK-III.524.6.12.2015 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „30 lat FRAMU” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Tarnobrzieskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Artystycznych FRAM w dniu 18.05.2015r. (kwota podlegająca zwrotowi 131,83 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 pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 131,83 zł (słownie: sto trzydzieści jeden złotych 83/100 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.

5. Zgodnie z Umową Nr PSK-III.524.6.14.2015 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Spektakl pt. FRAM ma 30 lat” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Tarnobrzskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Artystycznych FRAM w dniu 18.05.2015r. (kwota podlegająca zwrotowi 46,04 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 pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 46,04 zł (słownie: czterdzieści sześć złotych 4/100 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.

6. Zgodnie z Umową Nr PSK-III.524.6.15.2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Spotkanie artystyczne przy fontannie” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Tarnobrzskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Artystycznych FRAM w dniu 18.05.2015r. (kwota podlegająca zwrotowi 991,61 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 991,61 zł (słownie: dziewięćset dziewięćdziesiąt jeden złotych 61/100 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 łącznej wysokości 2 004,01 zł (słownie dwa tysiące cztery złote i 1/100 gr) oraz zwrotu kwoty 351,20 zł (słownie trzysta pięćdziesiąt jeden złotych i 20/100 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 14 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. wykazanie większej dbałości przy sporządzaniu sprawozdań końcowych,
4. składanie sprawozdania końcowego w oznaczonym terminie,
5. dokonywanie precyzyjnego określania zakresu wykonywanych usług w opisie zawartych porozumień wolontariackich,
6. każdorazowe sporządzenie aneksów zmieniających warunki dotowanego zadania w przypadku gdy Stowarzyszenie planuje jakiegokolwiek zmiany w zakresie bądź wysokości kwot uwzględnionych w zaktualizowanym kosztorysie,
7. dbałość o przestrzeganie wszelkich aktów prawnych regulujących zarówno sposób działania, jak również reprezentowania Stowarzyszenia przy zawieraniu umów cywilno-prawnych,
8. 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 SO

1 x a/a

KIEROWNIK
Biura Kontroli

Tomasz Bobrowski

15.06.2016

M. Stelmach
S. Szepocki

15.06.2016