

PREZYDENT MIASTA TARNOBZEG
ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg

Tarnobrzeg, 2016.06. 24

BK-II.526.5.2015

Pan Janusz Bobula
Prezes Stowarzyszenia
Jacht Klub Kotwica
ul. Żeglarska 2
39-400 Tarnobrzeg

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Stowarzyszeniu Jacht Klub Kotwica w Tarnobrzegu w dniach od 8 grudnia 2015r. do 3 marca 2016r. 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, ochrony zdrowia i zapobiegania patologiom oraz sportu zgodnie z:

- umową Nr KPM 28/2014 z dnia 24 czerwca 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Festiwal Piosenki Żeglarskiej Nowy Brzeg – Nowa Fala”,
- umową Nr KPM.IV.524.15.28.2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Organizacja akcji lato w mieście”,
- umową NR KPM.IV.524.15.35.2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Obóz żeglarski - zgrupowanie na Jeziorze Tarnobrzeskim”,
- umową NR KPM.IV.524.14.16.2013 z dnia 20 lutego 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Regaty Żeglarskie dla dzieci – Mistrzostwa PSKO do lat 9”,
- umową NR KPM.IV.524.14.15.2013 z dnia 20 lutego 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Edukacja żeglarska dzieci i młodzieży w Tarnobrzegu w ramach programu PZZ Junga & Kadet”,

- umową NR KPM.IV.524.15.17.2014 z dnia 31 marca 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Nauka żeglowania dla najmłodszych”.

Kontrolą objęty został okres od 20 lutego 2014r. do 31 grudnia 2014r. Sprawdzono zarówno wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Tarnobrzeg w łącznej wysokości 57 600,00 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.526.5.2015 doręczonym i podpisanym przez Prezesa Stowarzyszenia w dniu 30 marca 2016 r.

Prezes wniósł do protokołu zastrzeżenia i zobowiązał się do powtórnej analizy sprawozdań końcowych oraz przesłanie ewentualnych wyjaśnień. Jednocześnie nie określił terminu ich doręczenia.

W dniu 07.04.2016r. do Urzędu Miasta Tarnobrzega wpłynęły dokumenty potwierdzające zawarcie porozumień wolontariackich kontrolowanych zadań publicznych wraz z prośbą o ich uwzględnienie przy sporządzaniu wystąpienia pokontrolnego. Prezes Jacht Klubu zaznaczył, że: *"nieterminowe uzupełnienie materiału nie wynika ze złej woli kontrolowanego podmiotu czyli Jacht Klubu Kotwica Tarnobrzeg, ale z trudnościami z odszukaniem zarchiwizowanej dokumentacji."*

W trakcie kontroli zadania pn. „Festiwal Piosenki Żeglarskiej Nowy Brzeg-Nowa Fala” pojawiła się wątpliwość co do prawidłowości zawartej umowy zlecenia pracy wolontarystycznej z Panem Januszem Bobulą podpisanej przez Wiceprezesa Jacht Klubu Kotwica Tarnobrzeg Pana Andrzeja Borowego. W związku z tym wystąpiono ponownie pismem z dnia 14.04.2016r. o dostarczenie odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego celem ustalenia składu Zarządu Stowarzyszenia Jacht Klub Kotwica Tarnobrzeg wg. stanu za 2014 rok z ewentualnymi zmianami. W przypadku braku przedmiotowego odpisu poproszono o załączenie oświadczenia o składzie osobowym członków Zarządu Stowarzyszenia Jacht Klub Kotwica Tarnobrzeg z dokładnym wyszczególnieniem pełnionych w nim funkcji w okresie od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.

Ponadto Stowarzyszenie miało uzupełnić załączone umowy zlecenia pracy wolontarystycznej kontrolowanych zadań publicznych o kserokopie dokumentu potwierdzającego rzeczywiste wykonanie prac przez wolontariuszy np. karta czasu pracy wolontariusza. Z już przedstawionych umów nie wynikało bowiem, w jakim wymiarze godzinowym świadczyli swą pracę. Nie jest więc możliwe precyzyjne ustalenie zakresu i charakteru wykonywanych przez nich prac oraz potwierdzenie ich wykonania.

W dniu 27.04.2016r. do Urzędu Miasta Tarnobrzega wpłynęły wyjaśnienia Pana Janusza Bobuli – Prezesa Stowarzyszenia w których czytamy: „ (...) *do przedmiotowych umów zleceń pracy wolontariuszy do kontrolowanych zadań publicznych nie sporządzaliśmy kart czasu pracy. Wolontariusze pracowali przy zadaniach w sposób zapewniający wykonanie ich na najwyższym poziomie oraz zgodnie z zadeklarowanymi założeniami (...)*”. „Zgodnie z zaleceniami (...) *załączamy kopię wydruku z KRS z dnia 26.06.2014r. celem potwierdzenia składu Zarządu Stowarzyszenia Jacht Klubu Kotwica Tarnobrzeg w 2014 roku.*”

Wbrew treści przedmiotowego pisma Prezes Stowarzyszenia Pan Janusz Bobula nie załączył żadnych dodatkowych dokumentów.

W dniu 05.05.2016r. do Urzędu Miasta Tarnobrzega wpłynął brakujący wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego wg. stanu na dzień 26.06.2014r. Wynika z niego, że funkcję Wiceprezesa w objętym kontrolą okresie pełniła Pani Monika Domańska, natomiast Pan Andrzej Borowy pełnił w tym czasie funkcję Skarbnika.

W związku z powyższym, pismem z dnia 11.05.2016r. wystąpiono o dodatkowe wyjaśnienia w tej sprawie takie jak: podanie informacji o osobie (nazwisko i funkcja) oraz na jakich zasadach (łącznie czy indywidualnie) upoważniona była do podpisywania umów w imieniu Stowarzyszenia (dotyczy całego roku 2014r. z uwzględnieniem wszelkich zmian w tym zakresie mających miejsce w trakcie jego trwania).

Z załączonej przez Stowarzyszenie kserokopii wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 26.06.2014) wynika, że do zawierania umów wymagane są podpisy Prezesa i Skarbnika lub osoby upoważnionej przez Prezesa. Z kolei z treści oświadczenia Jacht Klubu Kotwica z dnia 02.01.2014r. nie wynika, że dla ważności podpisywanych umów upoważnione osoby muszą działać jednocześnie.

Poproszono również o kserokopie dokumentów wewnętrznych Stowarzyszenia potwierdzających wybór jak również podanie daty zgłoszenia (ewentualnie również zakończenia) tego faktu do KRS w przypadku:

Pana Janusza Ogiełto (pełnił funkcję Wiceprezesa Jacht Klubu Kotwica Tarnobrzeg), Pani Moniki Domańskiej (pełniła funkcję Wiceprezesa Jacht Klubu Kotwica Tarnobrzeg) oraz Pana Andrzeja Borowego, który pełni funkcję Wiceprezesa Jacht Klubu Kotwica Tarnobrzeg.

W dniu 27 maja 2016r, wpłynęły do Urzędu Miasta Tarnobrzega wyjaśnienia Prezesa Jacht Klubu „Kotwica” Tarnobrzeg oraz wymagane umowy zlecenia pracy wolontarystycznej przy realizacji poszczególnych zadań.

Ustalenia kontroli

- Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu kultury zgodnie z zapisami umowy Nr KPM 28/2014 z dnia 24 czerwca 2014 roku o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Festiwal Piosenki Żeglarskiej Nowy Brzeg – Nowa Fala”.**

Zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem Stowarzyszenie Jacht Klub Kotwica Tarnobrzeg przystąpiło do realizacji zadania określając wartości kwotowe na poziomie:

Całkowity koszt zadania 18 000,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 12 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 2 000,00 zł,

Wkład osobowy własny w wysokości 4 000,00 zł

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 66,67 %.

Po dokonaniu całościowej analizy przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości:

- sprawozdanie końcowe zawiera błędne oznaczenie przedmiotowej umowy tj. KMP.IV.524.15.35.2014 zawartej w dniu 30 czerwca 2014r. przy czym umowa posiada oznaczenie KPM 28/2014 (zawarta w dniu 24 czerwca 2014r.),
- koszty reklamy zostały rozliczone z dotacji w nadmiernej wysokości (600,00 zł zamiast 400,00 zł) co pozostaje w sprzeczności ze zaktualizowanym kosztorysem. Jednocześnie Stowarzyszenie nie ubiegało się o aneks zmieniający warunki zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy,
- na umowie zlecenia pracy wolontarystycznej zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem a Panem Januszem Bobulą widnieje podpis Wiceprezesa Andrzeja Borowego. Ze złożonych przez Stowarzyszenie wyjaśnień wynika, że w przedmiotowym okresie funkcję tę pełniła Pani Monika Domańska. W dokumentach złożonych przez Janausza Bobulę – Prezesa Stowarzyszenia Jacht Klub Kotwica brakuje upoważnienia dla Pana Andrzeja Borowego, na podstawie którego mógłby przedmiotowe umowy zawierać. Trudno w tej sytuacji oprzeć się wrażeniu, że umowa została sporządzona w terminie dużo późniejszym niż powinna.

Całkowity koszt zadania zaplanowany w zaktualizowanym kosztorysie na poziomie 18 000,00 zł w sprawozdaniu końcowym wykazany został na poziomie 18 062,30 zł

(12 000,00 zł z dotacji + 2 062,30 zł wkład finansowy własny, oraz wkład osobowy własny w wysokości 4 000,00 zł).

Koszty reklamy zostały rozliczone z dotacji w nadmiernej wysokości, co pozostaje w sprzeczności ze zaktualizowanym kosztorysem. Dopuszczalna 10 % granica do której można zwiększyć koszty reklamy w tym przypadku stanowi kwotę 440,00 zł. Z przyznanej dotacji w wysokości 12 000,00 zł. Jacht Klub „Kotwica” prawidłowo rozliczył się z kwoty 11 840,00 zł.

Ponadto po odrzuceniu kosztu zawartej z Panem Januszem Bobulą na kwotę 200,00 zł (wycena zgodnie z kosztorysem) umowy zlecenia pracy wolontarystycznej (stwierdzono jej nieważność) automatycznie obniżeniu uległ udział w zadaniu środków wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy Stowarzyszenia Jacht Klub Kotwica Tarnobrzeg z poziomu 4 000,00 zł do poziomu 3 800,00 zł (4 000,00 – 200,00).

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.

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zadania wyniósł 17 862,30 zł (dotacja 12 000,00 + środki finansowe własne 2 062,30 + środki z wkładu osobowego 3 800,00). Dotację rozliczono więc na poziomie 67,18 % przy łącznym udziale wkładu finansowego i osobowego własnego na poziomie 32,82 %. Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania zaplanowano w kosztorysie na 66,67 %, natomiast środków własnych na 33,33 %.

Procentowa różnica udziału dotacji w rozliczonym zadaniu wyniosła zatem 0,51 % (rzeczywiste rozliczenie dotacji 67,18 % minus zadeklarowany poziom w zaktualizowanym kosztorysie 66,67 %).

W ujęciu kwotowym różnica ta wynosi 61,20 zł czyli 0,51 % z 12 000,00 zł.

Podsumowanie:

1. zleceniobiorca nie dotrzymał warunków umowy na realizację przedmiotowego zadania publicznego, ponieważ nie zachował stosunkowego udziału środków finansowych własnych w stosunku do przyznanej dotacji. W konsekwencji doprowadziło to do sytuacji **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 61,20 zł, co powoduje konieczność jej zwrotu,**

2. zleceniobiorca wykorzystał **niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 160,00 zł, co powoduje konieczność jej zwrotu.**

Łączna kwota podlegająca zwrotowi wynosi 221,20 zł (160,00 zł + 61,20 zł).

II. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu ochrony zdrowia i zapobiegania patologiom zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.15.28.2014 pod nazwą „Organizacja akcji Lato w Mieście”.

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

Całkowity koszt zadania 9 500,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 5 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 2 500,00 zł,

Wkład osobowy własny w wysokości 2 000,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 52,63 %.

Podsumowanie:

Po dokonaniu całościowej analizy rozliczenia przedmiotowego zadania stwierdzono, że sprawozdanie końcowe zawiera błędne oznaczenie okresu realizacji zadania publicznego umowy Nr KPM.IV.524.15.28.2014 zawartej w dniu 30 czerwca 2014r. tj. w okresie od dnia 1 maja 2014r. do dnia 31 sierpnia 2014r. przy czym termin realizacji zadania publicznego zgodnie z zawartą umową ustalony został od dnia 1 lipca 2014r. do dnia 31 sierpnia 2014r.

Ponadto półkolonia żeglarska z językiem angielskim rozpoczęła się dzień wcześniej niż termin ustalony w harmonogramie stanowiącym załącznik do sporządzonej umowy.

Stowarzyszenie Jacht Klub Kotwica nie ubiegało się o aneksowanie zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy celem uzyskania akceptacji zleceniodawcy dla jednostronnie dokonanych zmian.

III. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu ochrony zdrowia i zapobiegania patologiom zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.15.35.2014 pod nazwą „Obóz żeglarski – zgrupowanie na Jeziorze Tarnobrzeskim”.

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

Całkowity koszt zadania 4 150,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 2 600,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 550,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 1 000,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 62,65 %.

Podsumowanie:

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

IV. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu sportu zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.14.16.2013 pod nazwą „Regaty Żeglarskie dla dzieci – Mistrzostwa PSKO do lat 9”.

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

Całkowity koszt zadania 16 100,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 10 000,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 6 100,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 62,11 %.

Po dokonaniu całościowej analizy przedmiotowego zadania stwierdzono nieprawidłowości:

- faktura Vat nr 949/2014r. z dnia 22.04.2014r. RAKSA S.C. Gietrzwałd za boje regatowe obejmuje okres sprzed daty realizacji zadania publicznego,
- brak aneksu zmieniającego warunki umowy,
- sprawozdanie końcowe zawiera błędne oznaczenie przedmiotowej umowy tj. KMP.IV.524.15.35.2014 zawartej w dniu 30 czerwca 2014r. przy czym zawarta umowa posiada oznaczenie KPM IV.524.14.16.2013 zawarta w dniu 20 lutego 2014r.

Podsumowanie:

Kontrola wykorzystania środków finansowych na zadanie wykazała, że w okresie jego realizacji pojawił się wydatek poniesiony w sprzeczności z postanowieniami zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy.

Faktura VAT nr 949/2014 z dnia 22.04.2014r. za boje regatowe obejmuje okres sprzed daty realizacji zadania publicznego co jest niezgodne z § 2 umowy KPM.IV.524.14.16.2013 z dnia 20 lutego 2014r. w którym ustala się termin rozpoczęcia realizacji zadania publicznego od dnia 1 lipca 2014r. do dnia 31 sierpnia 2014r. Również pkt. 9 oferty realizacji zadania publicznego z dnia 2 stycznia 2014r. wskazuje jednoznacznie na przeprowadzenie regat w terminie 8-9-10.08.2014r.

Stowarzyszenie Jacht Klub Kotwica nie ubiegało się o aneksowanie zawartej z Gminą Tarnobrzeg umowy celem uzyskania akceptacji zlecniodawcy dla jednostronnie dokonanych zmian.

V. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu sportu zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.14.15.2013 pod nazwą „Edukacja żeglarska dzieci i młodzieży w Tarnobrzegu w ramach programu PZŻ Junga & Kadet”.

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

Całkowity koszt zadania 35 000,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 20 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 6 000,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 9 000,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 57,14 %.

Podsumowanie:

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

VI. Wykorzystanie dotacji przekazanej przez Gminę Tarnobrzeg z zakresu ochrony zdrowia i zapobiegania patologiom zgodnie z zapisami umowy Nr KPM.IV.524.15.17.2014 pod nazwą „Nauka żeglowania dla najmłodszych”.

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

Całkowity koszt zadania 15 000,00 zł,

Kwota dotacji w wysokości 8 000,00 zł,

Środki finansowe własne w wysokości 3 000,00 zł,

Wkład osobowy w wysokości 4 000,00 zł.

Planowany udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 53,33 %.

Po dokonaniu całościowej analizy przedmiotowego zadania stwierdzono, że sprawozdanie końcowe zawiera błędne oznaczenie przedmiotowej umowy tj. KPM.IV.524.15.28.2014 zawartej w dniu 30 czerwca 2014r. przy czym umowa posiada oznaczenie KPM IV.524.15.17.2014. (zawarta w dniu 31 marca 2014r.)

Ponadto brak udokumentowania poniesienia kosztu finansowego własnego, który był deklarowany w kosztorysie stanowiącym podstawę do zawartej z Gminą Tarnobrzeg umową o wsparcie realizacji zadania publicznego. Wynajęcie jachtów (10 jachtów x 10 dni, 30 zł za 1 jacht dziennie) w wysokości 3 000,00 zł stanowić miało finansowy wkład własny Stowarzyszenia. Wkład własny to środki finansowe, które organizacja deklaruje jako własny udział w realizacji zadania. Z wyjaśnień Prezesa Jacht Klubu Kotwica Tarnobrzeg Pana Janusza Bobuli wynika, że jako wkład własny policzył wartość utraconych korzyści wynikających z faktu, iż w czasie gdy sprzęt był wykorzystywany do nauki żeglowania dla dzieci, nie mógł być wynajmowany. W rzeczywistości ze złożonej przez zleceniobiorcę ofercie o wsparcie

realizacji zadania publicznego wynika, że jachty zostały już wykazane jako zasoby rzeczowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania.

Zgodnie z Rozporządzeniem z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011, nr 6 poz. 25), Załącznik nr 1 – Wzór oferty realizacji zadania publicznego, w części IV (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego), pkt 1 (Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów) oraz pkt 2 (Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego), wkład osobowy (w tym praca społeczna członków i świadczenia wolontariuszy) został włączony do całkowitego kosztu zadania. W rozumieniu cytowanego rozporządzenia, wkład osobowy w postaci pracy społecznej członków stowarzyszeń lub świadczeń wolontariuszy stanowi koszt realizacji zadania publicznego. Jest to wyjątek od zasady, że kosztorys opisuje wkład o charakterze finansowym. Wyjątek ten nie dotyczy jednak wkładu rzeczowego, który nie znalazł odzwierciedlenia w kosztorysie zawartym we wzorze oferty.

Wydatek ten, sfinansowany ze środków własnych w kwocie 3 000,00 zł nie stanowi podstaw do rozliczenia. Po jego odrzuceniu obniżeniu uległ udział w zadaniu środków finansowych własnych kontrolowanego Stowarzyszenia z poziomu 3 044,68 zł do poziomu 44,68 zł ($3\,044,68 - 3\,000,00$).

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wynosi 12 044,68 zł (dotacja 8 000,00 + środki własne 44,68 + wolontariat 4 000,00).

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.

Całkowity koszt zadania zaplanowany w zaktualizowanym kosztorysie na poziomie 15 000,00 zł w sprawozdaniu końcowym wykazany został na poziomie 15 044,68 zł ($8\,000,00$ zł z dotacji + $3\,044,68$ zł wkład finansowy własny, oraz wkład osobowy własny w wysokości $4\,000,00$ zł).

Ponadto po odrzuceniu kosztu wynajęcia jachtów na kwotę 3 000,00 zł automatycznie obniżeniu uległ udział w zadaniu środków finansowych własnych Stowarzyszenia Jacht Klub Kotwica Tarnobrzeg z poziomu 3 044,68 zł do poziomu 44,68 zł ($3\,044,68 - 3\,000,00$).

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.

W związku z powyższym rzeczywisty koszt zrealizowanego zadania wyniósł 12 044,68 zł (dotacja 8 000,00 + środki finansowe własne 44,68 + środki wkładu osobowego 4 000,00). Dotację rozliczono więc na poziomie 66,42 % przy udziale 33,58 % wkładu finansowego i osobowego własnego. Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania zaplanowano w kosztorysie na 53,33%, natomiast środków własnych na 46,67 %.

Procentowa różnica udziału dotacji w rozliczonym zadaniu wyniosła zatem 13,09% (rzeczywiste rozliczenie dotacji 66,42% - zadeklarowany poziom w zaktualizowanym kosztorysie 53,33 %).

W ujęciu kwotowym różnica ta wynosi 1 047,20 zł czyli 13,09 % z 8 000,00 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 1 047,20 zł, co powoduje konieczność jej zwrotu.**

Uwagi końcowe

Ustalenia dokonane podczas kontroli nie pozwalają na jednoznaczną pozytywną ocenę realizacji wszystkich zadań publicznych na które Stowarzyszenie uzyskało wsparcie Gminy Tarnobrzeg. Środki publiczne przekazane w ramach dotacji w niektórych zadaniach nie zostały w całości wykorzystane zgodnie z postanowieniami zawartych z Gminą Tarnobrzeg umów.

Jak wynika z Krajowego Rejestru Sadowego z dnia 26.06.2014r. Stowarzyszenie Jacht Klub Kotwica posiada wieloosobowy Zarząd. Z Działu 2 Rubryki 1 KRS wynika, że do zawierania umów, udzielania pełnomocnictwa i składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych wymagane są podpisy prezesa i skarbnika lub osoby upoważnionej przez prezesa.

Kolejną kwestią jest niedopuszczalne rozliczanie dokumentu finansowego obejmującego zdarzenie przed terminem realizacji zadania. Dokładne i prawidłowe określenie

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

Zgodnie z art. 252 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 UFP zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana 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 art. 252 ust. 1 i 2 UFP 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 oraz 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 28/2014 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Festiwal Piosenki Żeglarskiej Nowy Brzeg – Nowa Fala” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Jacht Klubu Kotwica w dniu 24.07.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 160,00 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 160,00 zł (słownie: sto sześćdziesiąt 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.

Zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 61,20 zł (słownie: sześćdziesiąt jeden złotych 20/100 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.

2. Zgodnie z Umową Nr KPM.IV.524.15.17.2014 o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Nauka żeglowania dla najmłodszych” dotacja została przekazana na rachunek bankowy Jacht Klubu Kotwica w dniu 30.05.2014r. (kwota podlegająca zwrotowi 160,00 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 pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1 047,20 zł (słownie: jeden tysiąc czterdzieści siedem złotych 20/100 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 160,00 zł (słownie sto sześćdziesiąt złotych) oraz zwrotu łącznej kwoty w wysokości 1 108,40 zł (słownie jeden tysiąc sto osiem złotych i 40/100 gr) z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami określonymi zgodnie z zasadami wskazanymi 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. rozliczanie w sprawozdaniu końcowym jedynie tych dokumentów księgowych które są zgodne z terminem realizacji zadania publicznego,
2. dokonywanie jednolitego oznaczenia sprawozdania końcowego i umowy,
3. dokonywanie precyzyjnego określania zakresu wykonywanych usług w opisie zawartych porozumień wolontariackich,
4. sporządzanie dokumentów (np. kart czasu pracy) potwierdzających rzeczywiste wykonanie pracy przez wolontariuszy,

5. każdorazowe sporządzenie w porozumieniu z Gminą Tarnobrzeg aneksów zmieniających warunki dotowanego zadania w przypadku gdy Stowarzyszenie planuje jakiegokolwiek zmiany w zakresie bądź wysokości kwot uwzględnionych w zaktualizowanym kosztorysie,
6. dbałość o przestrzeganie wszelkich aktów prawnych regulujących zarówno sposób działania, jak również reprezentowania Stowarzyszenia przy zawieraniu umów cywilno-prawnych.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kiełb

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x PSK
1 x SO
1 x a/a

24.06.2016

M. Starnińska

KIEROWNIK
Biura Kontroli
Tomasz Bobrowski

[Signature]
27.06.2016