

Protokół kontroli

Przedmiot kontroli:

Sprawozdanie końcowe z wykonania w okresie od dnia 08.05.2014 r. do dnia 18.07.2014 r. zadania publicznego w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2014 r. przez Fundację „Szafa Gra” z siedzibą w Mikołowie przy ul. Spiry 6A na podstawie umowy dotacyjnej nr RUD.032.018.2014 z dnia 08.05.2014 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 19.05.2014 r.

Nazwa zadania: „I Ornontowicki Turniej Rycerski”

Wysokość dotacji z budżetu Gminy Ornontowice: 17.311,00 zł.

Podstawa formalno-prawna kontroli:

- 1) Art. 17 w zw. z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.),
- 2) § 10 ust. 1 w zw. z § 11 i § 1 ust. 3 umowy dotacyjnej.

Cel kontroli:

Ocena zgodności wykonania zadania z umową, w tym ocena prawidłowości wydatkowania środków przekazanej dotacji (ustalenie, czy środki dotacji wydatkowane zostały na cele określone w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania stanowiącej załącznik do w/w umowy).

Data kontroli:

28.08.2014 r.

Ustalenia kontroli:

1. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 29.07.2014 r. – zgodnie z terminem określonym w § 11 ust. 3 umowy.
2. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011r., Nr 6, poz. 25).
3. Dotacja nie została wykorzystana w całości. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 28,69 zł podlega zwrotowi do budżetu Gminy Ornontowice na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych i umowie dotacyjnej. Wg informacji dołączonej do sprawozdania Zleceniobiorca dokonał zwrotu powyższej kwoty na konto Zleceniodawcy.
4. Zachowany został procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania, zgodnie z wymogiem § 5 w zw. z § 11 ust. 5 umowy.
5. Wykazane w sprawozdaniu wydatki ze środków dotacji potwierdzono załączonymi do sprawozdania dowodami księgowymi w postaci faktur i rachunków.
6. W trakcie kontroli stwierdzono, iż:
 - a) Zleceniobiorca bez uprzedniej zgody Zleceniodawcy wyrażonej w formie aneksu do umowy dokonał zmiany kosztorysu zadania poprzez zmianę przeznaczenia wydatku przewidzianego w pozycji I.22. kosztorysu zawartego w ofercie. Pierwotnym przeznaczeniem w/w wydatku była „Opłata ZAiKS” w wysokości 600 zł natomiast ze sprawozdania wynika, że powyższą kwotę w ramach w/w pozycji kosztorysowej przeznaczono na „Wykonanie animacji i zabaw dla dzieci podczas turnieju”, co w świetle zapisów umowy dotacyjnej potraktować należy jako wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, co skutkuje obowiązkiem zwrotu tej części dotacji. Przeznaczenie dotacji określono w kosztorysie zadania, który jako składnik oferty

stanowi wraz z nią załącznik do umowy dotacyjnej (na podstawie § 1 ust. 4 umowy). Wg § 2 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania zgodnie z ofertą, nie może zatem bez zgody Zleceniodawcy dokonywać zmian przeznaczenia dotacji określonego w poszczególnych pozycjach kosztorysu ofertowego. W świetle § 17 ust. 1 umowy dotacyjnej wszelkie zmiany związane z umową i realizacją zadania wymagały pod rygorem nieważności zawarcia pisemnego aneksu do umowy. W omawianej sytuacji zmianie podlegać musiał § 2 ust. 2 umowy przez nadanie mu brzmienia: „Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą z uwzględnieniem aktualizacji kosztorysu”. Jednocześnie w aneksie powinien być zawarty zapis, że kosztorys zadania zawarty w ofercie zastępuje się kosztorysem stanowiącym załącznik do aneksu. W świetle powyższych wymogów poinformowanie Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę o fakcie zmiany przeznaczenia wydatku określonego w pozycji I.22. kosztorysu ofertowego dopiero po realizacji zadania w sprawozdaniu z jego wykonania nie jest wystarczające do uznania, że dokonanie tego wydatku było wykorzystaniem dotacji w sposób zgodny z umową i ofertą.

- b) Wydatek ze środków dotacji w kwocie 1.050,00 zł w ramach pozycji kosztorysowej nr I.19 (Wynajem i serwis toalet przenośnych) stwierdzony fakturą nr D14/006403 z dnia 30.06.2014 r. (pozycja nr 22 zestawienia faktur w sprawozdaniu) nie został zrealizowany w okresie obowiązywania umowy dotacyjnej – z opisu na odwrocie faktury wynika, że zapłaty dokonano w dniu 25.07.2014 r., podczas gdy terminem realizacji zadania, a tym samym terminem wykorzystania dotacji ustalonym w umowie dotacyjnej był okres od dnia 08.05.2014 r. do dnia 18.07.2014 r. Oznacza to, że środki dotacji powinny być wykorzystane, czyli wydatkowane na realizację zadania najpóźniej do dnia 18.07.2014 r. Potwierdza to również zapis § 12 ust. 1 umowy, zgodnie z którym: „Przekazane środki finansowe z dotacji, określone w § 3 ust. 1, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne, **nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1.**”. Wydatkowanie zatem środków dotacji w dniu 25.07.2014 r., a więc po umownym terminie realizacji zadania (czyli po 18.07.2014 r.) w świetle zapisów umowy dotacyjnej uznać należy za niedopuszczalne. Wg umowy dotacyjnej te środki dotacji, które nie zostały wydatkowane do dnia 18.07.2014 r. traktować należy jako dotację niewykorzystaną, a więc podlegającą zwrotowi.
- c) Należy zwrócić się do Zleceniobiorcy o wyjaśnienie, czy wydatki ze środków dotacji stwierdzone rachunkami wykazanymi w pozycjach nr 1, 2, 3, 26, 28, 29 i 30 zestawienia faktur zawartego w części II.4. sprawozdania faktycznie zostały dokonane w dacie podanej w powyższym zestawieniu, tj. w dniu 25.07.2014 r., gdyż na podstawie informacji umieszczonych na dołączonych do sprawozdania rachunkach wymienionych w w/w pozycjach zestawienia nie można jednoznacznie potwierdzić faktu dokonania tych wydatków w podanej wyżej dacie (należy potwierdzić lub ustalić faktyczną datę zapłaty rachunków wymienionych w wyżej wskazanych pozycjach zestawienia faktur). Jeżeli wydatki stwierdzone w/w dokumentami faktycznie zostały zrealizowane w dniu 25.07.2014 r. to będziemy mieli do czynienia z wydatkowaniem dotacji po umownym terminie realizacji zadania, a więc z tymi samymi skutkami co opisane wyżej w punkcie b).
- d) W zestawieniu faktur zawartym w części II.4. sprawozdania podano błędne daty wystawienia rachunków wykazanych w pozycjach nr 1, 2, 3, 26, 28, 29 i 30 tego zestawienia (inne daty wystawienia widnieją na rachunkach dołączonych do sprawozdania) – należy zwrócić się do Zleceniodawcy o dokonanie korekty sprawozdania w powyższym zakresie.
- e) W zestawieniu faktur zawartym w części II.4. sprawozdania podano błędną datę zapłaty faktury nr 3/06/2014/FRA wskazanej w pozycji nr 14 tego zestawienia. Prawidłowa data zapłaty wynikająca z informacji umieszczonej na w/w fakturze to 17.06.2014 r. – należy zwrócić się do Zleceniodawcy o dokonanie korekty sprawozdania w powyższym zakresie.

Kontrolujący:

Gizewo Jęwanicki