

Lublin, 10 stycznia 2014 r.

RIO – II – 601/81/2013

Pani Elżbieta Kuchnio

Prezes

Miejskiego Klubu Sportowego Ryki

ul. Warszawska (Stadion)

08-500 Ryki

Szanowna Pani Prezes

W dniach od 10 do 15 października 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Klubu Sportowego Ryki w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2012 r. z budżetu miasta Ryki na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Piłka nożna”. Protokół kontroli podpisano 19 listopada 2013r.

Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość wraz z wnioskiem co do sposobu jej wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

Nieprawidłowe rozliczenie dotacji celowej, otrzymanej z budżetu miasta Ryki w 2012 r. na realizację zadania pn. „Piłka nożna”, polegające na:

a) niewykazaniu w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania:

- w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów – danych w kolumnie „Poprzednie okresy sprawozdawcze”, mimo że sporządzone było sprawozdanie częściowe za I półrocze 2012r.,*
- w zestawieniu faktur (rachunków) – dowodów opłaconych z innych środków niż*

dotacja oraz dat zapłaty wszystkich faktur i rachunków, mimo że z rozliczenia ze względu na źródło finansowania (w skorygowanym sprawozdaniu) wynika, że koszty pokryte z dotacji stanowiły 68,89% łącznych kosztów, a pozostałą część sfinansowano ze środków własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładem osobowym,

- b) niezamieszczeniu – na fakturach (rachunkach) dokumentujących wydatki poniesione w związku z realizacją zadania publicznego – pieczęci podmiotu dotowanego (w przeważającej części poniesionych wydatków) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych (przypadki),*
- c) wykazaniu – w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego – dwóch rodzajów kosztów niewystępujących w zaktualizowanym kosztorysie realizacji zadania, dołączonym do zawartej umowy,*
- d) dokonaniu wydatków (w 3 pozycjach rodzajowych kosztów) w kwotach wyższych niż zaplanowane w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym, przekraczających ustalony w umowie poziom dopuszczalnych zmian o łączną kwotę 11.546,83zł – str. 3-7 protokołu.*

Przedkładane organowi dotującemu sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, wypełnione zgodnie z wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) w szczególności:

- w zestawieniu faktur (rachunków) wskazywać numer pozycji kosztorysu (zgodnie z częścią II.1. – rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów), wydatki sfinansowane ze środków finansowych własnych, środki z innych źródeł, w tym wpłaty i opłaty adresatów zadania publicznego, a także datę zapłaty wszystkich wskazanych dowodów,
- zamieszczać – na odwrocie każdej z faktur (rachunków) opłaconych w całości lub w części ze środków pochodzących z otrzymanej dotacji – pieczęć podmiotu oraz podpis osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych, stosownie do postanowień zawartych w pkt 9 „Pouczenia” do wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącego załącznik Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

Realizując zadanie publiczne, zlecone przez organ administracji publicznej wraz z udzieleniem dotacji na jego finansowanie lub dofinansowanie na podstawie przepisów art. 5 ust. 2 i 4 oraz art. 11 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przestrzegać postanowień zawartych umów i dokonywać wydatków

w granicach kwot zaplanowanych w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym, stanowiącym załącznik do umowy, przy uwzględnieniu dopuszczalnego poziomu zmian ustalonego w umowie, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 powołanej ustawy oraz postanowienia umowy. W przypadku niewyrażenia przez podmiot dotujący zgody na zwiększenie kwot poszczególnych rodzajów kosztów oraz braku akceptacji dokonanych zmian w zakresie sposobu realizacji zadania (w tym przesunięć w poszczególnych rodzajach kosztów ponad dopuszczalny umową poziom) – kwoty wydatkowane ponad ustalone koszty mogą zostać uznane za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane w nadmiernej wysokości, podlegające zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wniosek ten narusza prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Ryk
ul. Karola Wojtyły 29
08-500 Ryki