



BK.1712.3.2023

Rzeszów, dnia 18 marca 2024r.

Zapaśniczy Klub Sportowy Stal Rzeszów
ul. Hetmańska 69/18
35-078 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 21 Regulaminu przeprowadzania kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku z późn.zm. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli informuję, że w okresie od 16 marca 2023r. do 31 maja 2023r. z przerwami w dniach: 5,12,20,21 kwietnia oraz 2 do 5 maja 2023r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie:

1. „Kontrola wykonania zadań publicznych realizowanych na podstawie umów nr KST-S.S.I.22/2020 z dnia 26 luty 2020r., KST-S.J.I.26/2020 z dnia 27 luty 2020r., KST-S.S.I.11/2021 z dnia 22 marca 2021r., KST-S.O.I.13/2021 z dnia 22 marca 2021r., KST-S.J.I.16/2021 z dnia 22 marca 2021r., WS-U.S.I.5/2022 z dnia 21 kwietnia 2022r., WS-U.J.I.9/2022 z dnia 21 kwietnia 2022r. oraz WS-U.O.I.28/2022 z dnia 9 czerwca 2022r.”

2. „Działalność stowarzyszenia w zakresie zgodności z przepisami prawa i postanowieniami statutu”.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli CZĘŚĆ B BK.1712.3.2023 z dnia 26 czerwca 2023r. przesłanym listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 7 lipca 2023r. oraz w dniu 10 lipca 2023r. wraz z pismem informującym o prawie wnoszenia pisemnych, umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli do siedziby ZKS Stal Rzeszów. W dniu 26 lipca 2023r. Poczta Polska dokonała zwrotu przesyłek, które nie zostały podjęte w terminie przez adresata.

Na wniosek osoby reprezentującej Zapaśniczy Klub Sportowy Stal Rzeszów (dalej dotowany) z dnia 12.01.2024r. wyraziłem zgodę na przekazanie przez Biuro Kontroli UM Rzeszowa kserokopii ww. protokołu oraz dalszego procedowania w związku ze złożonymi przez ZKS Stal Rzeszów w dniu 31.01.2024r. oraz w dniu 5.03.2024r. wyjaśnieniami popartymi dokumentami.

W toku kontroli oraz w wyniku analizy dodatkowych dokumentów stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie realizacji niżej wymienionych umów:

1. Umowa nr KST-S.S.I.22/2020 z dnia 26.02.2020r. na zadanie pn." Rozgrywki ligowe, zawody i rozgrywki dla zawodników sekcji zapasy senior" dotacja w wysokości 10 000,00 zł.
Dotowany:

- a) nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego, co jest niezgodne z § 5 ust.1 ww. umowy,
- b) opisywał dowody księgowe na dokumentach, które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego, co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego,
- c) dotowany zobowiązał się sfinansować zadanie jako wkład własny w wysokości 2 300,00zł t. j. 18,70% całości zadania, a sfinansował zadanie ze środków własnych w wysokości 1 340,00 zł. Dofinansowanie w wysokości 10 000,00 zł pomimo ww. ustaleń nie przekroczyło 90% wartości zadania co jest zgodne z § 2 ust.1 ww. umowy,
- d) nie udokumentował wydatku z dotacji na kwotę łączną 36,99zł.

2. Umowa nr KST-S.J.I.26/2020 z dnia 27.02.2020r. na zadanie pn." Rozgrywki ligowe, zawody i rozgrywki dla dzieci i młodzieży- zapasy junior" dotacja w wysokości 50 000,00 zł.
Dotowany:

- a) nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego, co jest niezgodne z § 5 ust.1 ww. umowy,
- b) opisywał dowody księgowe na dokumentach które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego,
- c) dotowany zobowiązał się sfinansować zadanie w wysokości 5600,00zł t. j. 10,07% całości zadania, a sfinansował zadanie ze środków własnych w wysokości 5081,59zł. Dofinansowanie w wysokości 50 000,00zł przekroczyło 90% wartości zadania co jest niezgodne z § 2 ust.1 ww. umowy,
- d) wykorzystał dotację w wysokości łącznej 838,84zł niezgodnie z przeznaczeniem.

3. Umowa nr KST-S.S.I.11/2021 z dnia 22.03.2021r. na zadanie pn. "Rozgrywki ligowe, zawody i rozgrywki dla zawodników sekcji zapasy senior" dotacja w wysokości 30 000,00zł.

Dotowany:

- a) nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego, co jest niezgodne z § 5 ust.1 ww. umowy,
- b) opisywał dowody księgowe na dokumentach które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego,
- c) dotowany zobowiązał się sfinansować zadanie w wysokości 3500,00zł t. j. 10,45% całości zadania, a sfinansował zadanie ze środków własnych w wysokości 2640,00zł. Dofinansowanie w wysokości 30 000,00zł przekroczyło 90% wartości zadania co jest niezgodne z § 2 ust.1 ww. umowy.

4. Umowa nr KST-S.O.I.13/2021 z dnia 22 marca 2021r. na zadanie pn. Mistrzostwa Polski Seniorów i Senierek w zapasach styl wolny" dotacja w wysokości 31 000,00zł.

Dotowany:

- a) nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego, co jest niezgodne z § 5 ust.1 ww. umowy,
- b) opisywał dowody księgowe na dokumentach które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego.

5. Umowa nr KST-S.J.I.16/2021 z dnia 22 marca 2021r. na zadanie pn. „ Rozgrywki ligowe, zawody i rozgrywki dla zawodników sekcji zapasy junior" dotacja w wysokości 50 000,00zł.

Dotowany:

- a) nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego, co jest niezgodne z § 5 ust.1 ww. umowy,
- b) opisywał dowody księgowe na dokumentach które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia

w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego,

- c) wykorzystał dotację w wysokości łącznej 1 782,30zł niezgodnie z przeznaczeniem,
- d) nie udokumentował wydatku z dotacji na kwotę łączną 159,35zł.

6. Umowa nr WS-U.J.I.9/2022 z dnia 21 kwietnia 2022r. na zadanie pn. „Udział i przygotowanie do zawodów dla zawodników ZKS Stal Rzeszów - junior” dotacja w wysokości 46 000,00zł.

Dotowany:

- a) opisywał dowody księgowe na dokumentach które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego,
- b) dotowany zobowiązał się sfinansować zadanie w wysokości 5 685,00zł t. j. 11% całości zadania a sfinansował zadanie ze środków własnych w wysokości 4267,49zł. Dofinansowanie w wysokości 46 000,00zł przekroczyło 90% wartości zadania co jest niezgodne z § 2 ust.1 ww. umowy,
- c) wykorzystał dotację w wysokości łącznej 860,00zł niezgodnie z przeznaczeniem.

7. Umowa nr WS-U.O.I.28/2022 z dnia 9 czerwca 2022r. na zadanie pn. „Cykl Turniejów Zapaśniczych-Śladami Rzeszowskich Mistrzów Zapasów” dotacja w wysokości 10 000,00zł.

Dotowany:

- a) opisywał dowody księgowe na dokumentach które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego co jest niezgodne z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego.

8. WS-U.S.I.5/2022 z dnia 21 kwietnia 2022r. na zadanie pn. „Udział i przygotowanie do zawodów dla zawodników ZKS Stal Rzeszów-senior” dotacja w wysokości 30 000,00zł.

Dotowany:

- a) opisywał dowody księgowe na dokumentach które nie stanowiły integralnej części dowodu księgowego co jest niezgodne z art.21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, winien być utrwalony na odwrotnej stronie dowodu księgowego,
- b) zobowiązał się sfinansować zadanie w wysokości 3 708,00zł tj. 11% całości zadania a sfinansował zadanie ze środków własnych w wysokości 3 558,00zł. Dofinansowanie w wysokości 30 000,00zł pomimo ww. ustaleń, nie przekroczyło 90% wartości zadania co jest zgodne z § 2 ust.1 ww. umowy,

- c) wykorzystał dotację w wysokości 500,00zł niezgodnie z przeznaczeniem,
- d) rozliczył z dotacji wydatek w wysokości 420,00zł zrealizowany przed terminem wskazanym w § 9 ust.8 ww. umowy.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zobowiązuję Stowarzyszenie do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 4 597,48zł.

Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, to taka, która została wydatkowana na inne cele aniżeli te, na które została udzielona, bądź nie służyła pokryciu wydatków, na które miała być wykorzystana. Jeżeli okaże się, że wydatki, na pokrycie których dotacja została przeznaczona nie wystąpiły, to także i taka dotacja nosi znamiona dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (zob. wyrok WSA w Szczecinie z dnia 21 czerwca 2018r., sygn. akt I SA/Sz 235/18).

Naruszenie postanowień nw. umów poprzez przekroczenie limitu procentowego udziału dotacji w kosztach zadania skutkuje tym, że;

- 1) Dotowany pobrał dotację w kwocie 1 355,22zł w nadmiernej wysokości, w wyniku niespełnienia warunków umowy nr KST-S.S.I.26/2020 z dnia 27.02.2020r. określonych w §2 ust.1. Wyliczenie: $50000,00zł - 48\,644,78zł = 1355,22zł$ (faktyczny koszt zadania $54049,76zł \times 90\% = 48644,78zł$).
- 2) Dotowany pobrał dotację w kwocie 624,00zł w nadmiernej wysokości, w wyniku niespełnienia warunków umowy nr KST-S.S.I.11/2021 z dnia 22.03.2021r. określonych w §2 ust.1. Wyliczenie : $30000,00zł - 29\,376,00zł = 624,00zł$ (faktyczny koszt zadania $32640,00zł \times 90\% = 29\,376,00zł$).
- 3) Dotowany pobrał dotację w kwocie 759,26zł w nadmiernej wysokości, w wyniku niespełnienia warunków umowy nr WS-U.J.I.9/2022 z dnia 21.04.2022 określonych § 2 ust.1. Wyliczenie : $46000,00zł - 45\,240,74zł = 759,26zł$ (faktyczny koszt zadania wyniósł $50\,267,49zł \times 90\% = 45\,240,74zł$)

Dotowany zobowiązany jest do zwrotu pobranej dotacji w nadmiernej wysokości łącznej kwoty 2 738,48zł.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystanie 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.

Zgodnie z art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, 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.

Na podstawie § 9 ust.6 wskazanych wyżej umów, kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości lub niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi na rachunek bankowy Dotującego o numerze 07 1020 4391 0000 6102 0144 6533. Jednocześnie informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu dotacji we wskazanym terminie wydana zostanie decyzja, o której stanowi art.61 ust.1 pkt.4 ustawy o finansach publicznych (DZ.U.2023 poz.1270).

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA

Konrad Fijótek

Potwierdzam odbiór

22.03.2024r.

Małgorzata Stachowska

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Bogusław Bieniasz

Otrzymują:

1. adresat
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. a/a