

Nr sprawy: SK.1712.8.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.8.2017 – Prawdliwość wykonania zadania publicznego pn.”Obóz socjoterapeutyczny dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym P.A.S.”, w tym wydatkowanie przekazanej dotacji oraz środków własnych.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Grażyna Błaszyk - inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.505.2017 z dnia 27 kwietnia 2017r.

Joanna Kałmuczak - inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.506.2017 z dnia 27 kwietnia 2017r.

(akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana:

1. Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Dolnośląska we Wrocławiu – Hufiec ZHP Ziemi Wałbrzyskiej w Wałbrzychu, zwany w dalszej części ZHP

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dorota Turzańska – Komendantka Hufca Ziemi Wałbrzyskiej w Wałbrzychu,

Piotr Pastuszek – Skarbnik Hufca Ziemi Wałbrzyskiej w Wałbrzychu,

działający na podstawie Pełnomocnictwa Nr 60/2014 z dnia 7 maja 2014r. do składania oświadczeń woli w imieniu ZHP Chorągiew Dolnośląska z/s we Wrocławiu przy ul. Nowej 6.

2. Stowarzyszenie „POMOSTY” przy młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Wałbrzychu, zwane w dalszej części Stowarzyszenie Pomosty

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Zdzisław Kafka – Prezes

Joanna Maciejewska – Wiceprezes

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

od 27 kwietnia do 9 czerwca 2017 r.

(akta kontroli str.3-20)

Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. W dniu 11 kwietnia 2016r. Gmina Wałbrzych, reprezentowana przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha zawarła umowę Nr UM/BKS/I/548/128/492-W/2016 (zwaną dalej umową dotacyjną) o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Obóz socjoterapeutyczny dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym P.S.A.” ze Związkiem Harcerstwa Polskiego Chorągiew Dolnośląska we Wrocławiu reprezentowanym przez Hufiec Ziemi Wałbrzyskiej w Wałbrzychu i Stowarzyszeniem Pomosty przy Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Wałbrzychu, działających wspólnie. Obóz socjoterapeutyczny miał być podsumowaniem całorocznej pracy profilaktycznej i socjoterapeutycznej prowadzonej przez oba Stowarzyszenia. Zorganizowany w formie wyjazdowej w miesiącach wakacyjnych (lipiec-sierpień), w trakcie 13-dniowego pobytu w bazie obozowej w Wilczu, położonej ok. 180 km od Wałbrzycha, nad jeziorem Wuszno, na granicy województwa lubuskiego i wielkopolskiego. Zajęcia przygotowano dla 230 dzieci i młodzieży w wieku od 8 do 16 lat przez wyspecjalizowaną kadrę zgodnie z metodyką harcerską i zuchową.

Na realizację zadania publicznego przeznaczono dotację w wysokości 210.000,00 zł, z tego przekazano kwotę 181.940,00 zł na rachunek bankowy ZHP i kwotę 28.060,00 zł na rachunek Stowarzyszenia Pomosty. W efekcie przyznana dotacja wyniosła 180.867,48 zł, ponieważ w dniu 5 grudnia 2016 r. Hufiec dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1.072,52 zł za dwóch nieobecnych uczestników obozu. W rezultacie z obozu skorzystało 228 dzieci, dla których karty kwalifikacyjne pobytu wydał Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wałbrzychu.

Na udział własny środków ZHP Wałbrzych w kwocie 21.882,00 zł składały się:

- 1) koszty programowe (nagrody, materiały do zajęć, bilety wstępu) w wysokości 2.884,00 zł,
- 2) koszty pobytu uczestników na bazie w wysokości 6.440,00 zł,
- 3) wyżywienie uczestników w wysokości 2.760,00 zł,
- 4) wyżywienie kadry wychowawczej w wysokości 264,00 zł,
- 5) wyżywienie kadry gospodarczej w wysokości 288,00 zł,
- 6) praca kadry pomocniczej (wkład osobowy) w wysokości 7.500,00 zł,

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne po stronie obu Stowarzyszeń zaplanowano na kwotę 1.700,00 zł, w tym wkład osobowy na kwotę 500,00 zł

Na inne koszty składała się kwota 46,00 zł przeznaczona na druk kart uczestników obozu.

ZHP Wałbrzych i Stowarzyszenie Pomosty składając ofertę wspólną, pomimo obowiązku wynikającego z przepisu art.14 ust.4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. *o działalności pożytku*

publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2016, poz.1817 ze zm.), nie zawarły umowy określającej zakres ich świadczeń składających się na realizację zadania publicznego Komendantka Hufca wyjaśniła, że umowa ze Stowarzyszeniem Pomosty zawarta była w formie ustnej. Natomiast Prezes Stowarzyszenia Pomosty uznał, że przelanie przez Urząd Miejski w Wałbrzychu środków dotacji na konta beneficjentów jest równoznaczny z umową pomiędzy zleceniobiorcami. Z powołanego przepisu umowy wynikało jednak, że taka umowa stanowi załącznik do umowy o wsparcie zadania publicznego, a więc zawarta musi być w takiej formie, w jakiej zawarto umowę dotacyjną, czyli pisemnie.

(akta kontroli str.21-27, 28-41,61,137 i 138-142)

2. Zgodnie z zapisami §10 ust.1 umowy dotacyjnej ZHP Wałbrzych i Stowarzyszenie Pomosty zobowiązani zostali do złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie do 15 października 2016r., według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do *rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania*. Z dokumentacji przedstawionej przez Biuro Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu wynika, że sprawozdanie końcowe złożone zostało po terminie. tj. w dniu 25 listopada 2016r. i nie zostało zaakceptowane, gdyż wymagało korekty. Złożone w dniu 25 listopada 2016 r. i 13 marca 2017 r. korekty sprawozdania nie zostały przyjęte przez Urząd z uwagi na rozbieżności w zakresie dokonanych wydatków (brak faktur).

(akta kontroli str.24,44-60,42)

Komendantka Hufca wyjaśniła, że powodem było spiętrzenie obowiązków służbowych w Hufcu, co wydłużyło przygotowanie sprawozdania końcowego. Natomiast Skarbnik Hufca wyjaśnił, że nie rozliczał dotacji i nie sporządzał sprawozdań z jej wykorzystania.

Z kolei Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia Pomosty wyjaśnili, że umówieni byli z Komendantką Hufca na odbiór materiałów niezbędnych ze strony Pomostów do sporządzenia końcowego sprawozdania z wykorzystania dotacji, co nastąpiło do końca września 2016 r. Pomosty po złożeniu swoich materiałów otrzymały informację od Komendantki, że ze strony Pomostów jest komplet dokumentów. Umówiono się z Komendantką Hufca, że zawiadomi o przygotowanym sprawozdaniu końcowym w celu jego przejrzenia, zaakceptowania i podpisania. Niemniej ze względu na późniejszy brak kontaktu z Komendantką Hufca, mimo

prób telefonicznych, Stowarzyszenie Pomosty nie otrzymało żadnej informacji w sprawie końcowego sprawozdania.

(akta kontroli str.144-145,150,152-153)

Pismem z dnia 22 marca 2017 r. (nr DW/7979/03/2017) Urząd Miejski w Wałbrzychu wezwał Hufiec ZHP w Wałbrzychu oraz Stowarzyszenie Pomosty, jako beneficjentów udzielonej dotacji, do ostatecznego jej rozliczenia w terminie do 27 marca 2017 r. Wyznaczony ostateczny termin rozliczenia się Hufca ZHP i Stowarzyszenia Pomosty z otrzymanej dotacji nie został dotrzymany i organ dotujący nie zaakceptował sprawozdania końcowego dotowanego zadania.

(akta kontroli str.42)

3. Zgodnie z §6 umowy dotacyjnej, Hufiec zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego. Ustalenia kontroli wskazały, że taka ewidencja była prowadzona tylko w zakresie przychodów z dotacji i kosztów poniesionych z dotacji, bez wyodrębnienia ewidencji środków finansowych własnych, zaangażowanych w realizację zadania publicznego. Komendantka Hufca wyjaśniła, że cyt. *"Hufiec nie prowadził odrębnej ewidencji księgowej udziału środków własnych zaangażowanych w dotację. Nie miałam świadomości o prowadzeniu takiej ewidencji"*. Natomiast Skarbnik Hufca stwierdził, że cyt. *"Nie zrozumiałem do końca zapisów umowy w tym względzie"*.

(akta kontroli str.23,143-144,147 i 150)

4. W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie końcowe przedłożone dotującemu jako rozliczenie wykonanego zadania publicznego, było sporządzone nierzetelnie i niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową Hufca. W sprawozdaniu tym Komendantka Hufca kwotę wykorzystanej przez Hufiec dotacji określiła na 180.862,57 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej zadania wynika, że otrzymana dotacja, po uwzględnieniu zwrotu przez Hufiec kwoty 1.072,52 zł za dwoje nieobecnych dzieci, stanowiła kwotę 180.867,48 zł, natomiast wykorzystana dotacja wyniosła 177.120,70 zł. Różnica w kwocie **3.746,78 zł** stanowi niewykorzystaną i niezwróconą część udzielonej dotacji.

(akta kontroli str.44-60,61,76)

Komendantka Hufca wyjaśniła m.in, że rozliczenia zadania dokonywała na podstawie własnego zestawienia faktur bez uzgadniania z ewidencją księgową ponoszonych wydatków. Dodała, że wcześniej Hufiec nie dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji, bo nie miał takiej wiedzy, co w swoim wyjaśnieniu potwierdził Skarbnik Hufca.

(akta kontroli str.145,150)

Zgodnie z art.251 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 poz.1870 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Umowny termin wykorzystania dotacji upływał z dniem 15 września 2016 r.

(akta kontroli str.24)

Ponadto, w sprawozdaniu końcowym rozliczającym dotację na organizację obozu socjoterapeutycznego Hufiec podał faktury, które wykazane były również w sprawozdaniach rozliczających inne dotacje:

1/ FV/78/07/2016 z dnia 28 lipca 2016 r. za przejazdy w kwocie 3.996,00 zł (poz.241 sprawozdania) rozliczona została jako środki udziału własnego na organizację obozu socjoterapeutycznego i jednocześnie w kwocie 600,00 zł jako udział własny przy rozliczeniu dotacji otrzymanej z Gminy Boguszów – Gorce, z opisu faktury wynika, że ww. kwotę pokryto w całości z dotacji Gminy Wałbrzych;

(akta kontroli str.159,161-162)

2/ F18/07/2016 z dnia 20 lipca 2016 r. za przejazdy w kwocie 1.499,99 zł (poz.243 sprawozdania) rozliczona została jako środki udziału własnego na organizację obozu socjoterapeutycznego i jednocześnie w kwocie 500,00 zł jako środki dotacji i w kwocie 999,99 zł jako udział własny w rozliczeniu innej dotacji otrzymanej z Gminy Wałbrzych, pn. „W górach jest to, co kocham”;

(akta kontroli str.163,157)

3/ nr 354/16 z dnia 9 lipca 2016 r. za materiały programowe w kwocie 553,50 zł za zakup plakietek Leśny Rój, rozliczona została jako środki udziału własnego na organizację obozu socjoterapeutycznego i jednocześnie w tej samej kwocie jako środki wykorzystanej dotacji przy

rozliczeniu innej dotacji otrzymanej z Gminy Wałbrzych, pn. „W górach jest to, co kocham”.

(akta kontroli str.155,157,173)

4/faktura nr 2420160710029160 z dnia 6 lipca 2016 r. na kwotę 253,78 zł wykazana została w sprawozdaniu z rozliczenia dotacji obozu socjoterapeutycznego dwukrotnie, raz jako zakup „materiałów programowych” (poz. 85) i drugi raz jako udział środków własnych w zakupie materiałów remontowych w grupie „kosztów pobytu” (poz. 242). Z opisu faktury wynikało, że środki pieniężne przeznaczone były na zakup materiałów programowych dla potrzeb obozu harcerskiego konkretnego Szczepu.

(akta kontroli str.157,164-165)

5/ faktura VAT nr 10183/MAG/07/2016 z dnia 6 lipca 2016 r. na kwotę 331,61 zł określone zostały w sprawozdaniu z rozliczenia dotacji (poz.86) jako udział własny z rozliczenia dotacji obozu socjoterapeutycznego oraz w tej samej kwocie jako zakup materiałów programowych w realizacji projektu kultura Powiat Wałbrzych.

(akta kontroli str.170-172)

W wyjaśnieniu Komendantka podała, że przyczyną było zbyt późne uzgadnianie faktur i błędy w kwalifikowaniu poszczególnych wydatków na określone zadania publiczne.

Takie działanie Komendantki Hufca umożliwiło pobranie dotacji z różnych budżetów na sfinansowanie tego samego zadania.

(akta kontroli str.143-145)

Kontrola ujawniła, że niezgodnie z celem udzielonej dotacji, obciążono środki dotacji Gminy Wałbrzych na organizację obozu socjoterapeutycznego:

1/ kwotą 400,95 zł za zakup materiałów programowych (w księgach rachunkowych zaksięgowane pod datą 30 czerwca 2016 r. - nr dziennika 555/100), które według opisu faktury VAT nr FV/2016/62/2/24 z dnia 10 czerwca 2016 r. (przelew środków: lista zapisów kasowych czerwiec 2016, poz.227), były sfinansowane z dotacji Gminy Boguszów-Gorce.

2/ kwotą 54,98 zł za zakup materiałów remontowych według faktury VAT nr 2016/07/8/002 z dnia 2 lipca 2016 r., wystawionej na Hufiec w Kłodzku (przelew środków: lista zapisów kasowych Wilcze I turnus, poz.22)

Komendantka Hufca w złożonych wyjaśnieniach podała, że faktura na zakup materiałów remontowych została omyłkowo wystawiona na inną jednostkę terenową oraz potwierdziła, że

środki w kwocie 400,95 zł pochodziły z dotacji Gminy Boguszów – Gorce.

(akta kontroli str.62,87-88,90,104,98,84)

Wykorzystanie środków przyznanej dotacji

Zgodnie ze złożoną przez podmioty publiczne ofertą wspólną, stanowiącą załącznik do umowy dotacyjnej, dotacja po stronie ZHP Wałbrzych przeznaczona i wykorzystana została na:

koszty merytoryczne według oferty – ZHP			rozliczenie według ewidencji księgowej w edług stanu na dzień 31.12.2016r.
L.p.	Rodzaj kosztów	z tego dotacja	z tego dotacja
1	koszty programowe (nagrody, materiały do zajęć, bilety wstęp)	27 016,00	22 567,04
2	koszt pobytu uczestników na bazie	77 280,00	76 426,04
3	wyżywienie uczestników	33 120,00	33 402,53
4	koszt opieki medycznej (leki, środki opatrunkowe)	2 300,00	2 283,09
5	wynagrodzenie kadry wychowawczej	17 600,00	17 600,00
6	wyżywienie kadry wychowawczej	3 168,00	3 220,00
7	wynagrodzenie kadry gospodarczej	18 000,00	18 000,00
8	wyżywienie kadry gospodarczej	3 456,00	3 622,00
9	praca kadry pomocniczej		0,00
x	RAZEM	181 940,00	177 120,70

W działalności Hufca w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

I. Niezgodnie z przeznaczeniem udzielonej przez Gminę Wałbrzych dotacji (§1 umowy dotacyjnej), Hufiec dokonał i sfinansował ze środków udzielonej dotacji niżej wymienione zakupy **na łączną kwotę 37.482,08 zł**:

1. W dniu 13 września 2016 r., już po zakończeniu obozu, zakupiono 7 namiotów 10 osobowych w łącznej kwocie **17.220,00 zł** (faktura pro – forma z 13.09.2016 r. (przelew z dnia 14.09.2016). Faktura wystawiona została w dniu 3 października 2016 r.

Komendantka Hufca wyjaśniła, że namioty zostały zakupione jako uzupełnienie zniszczonego sprzętu po zakończeniu obozu. Zgodnie z ewidencją księgową Hufca, zarówno zlikwidowane jak i zakupione z dotacji namioty zaksięgowane są na wyposażeniu Hufca. Jak wynika z księgi

inwentarzowej Hufca, namioty, które wg protokołu likwidacji z dnia 18 sierpnia 2016 r. (dostarczony do Chorągwi ZHP dopiero w dniu 30.05.2017 r.) zostały zużyte i uległy kasacji, nadal są na stanie tej jednostki i nie zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej w 2016 r.

(akta kontroli str.77-82,84)

Komendantka wyjaśniła, że namioty zostały zakupione jako uzupełnienie sprzętu po obozie socjoterapeutycznym na skutek zniszczenia ich przez uczestników obozu.

Zgodnie z umową dotacyjną, środki dotacji były przyznane na organizację obozu oraz zgodnie ze przedłożoną ofertą, która była składową podpisanej umowy dotacyjnej, Hufiec w zakresie dotowanym potwierdził cel dotacji i uwzględnił następujące koszty w ramach otrzymanej dotacji:

- a/ koszty programowe (nagrody, materiały do zajęć, bilety wstępów),
- b/ koszty pobytu uczestników na bazie
- c/ wyżywienie uczestników
- d/ koszt opieki medycznej (leki, środki opatrunkowe)
- e/ wynagrodzenie kadry wychowawczej
- f/ wyżywienie kadry wychowawczej
- g/ wynagrodzenie kadry gospodarczej
- h/ wyżywienie kadry gospodarczej
- j/ praca kadry pomocniczej

Zakup nowych namiotów ze środków dotacji na organizację obozu socjoterapeutycznego był w sprzeczności z celem, na jaki dotacja została udzielona.

(akta kontroli str.84,21,41)

2. Zakupy w łącznej kwocie **6.350,17 zł** dokonane na podstawie faktur podanych poniżej:

1) faktura VAT FAS/31/2016 z dnia 27.05.2016r. na kwotę **472,05 zł**, zakup pędzli, końcówek do wkrętarki, wkrętów do drewna, łąty impregnowanej 96 mb, (przelew z dnia 21.06.2016 r.),

(akta kontroli str.105-106)

2) faktura VAT 2016/05/157/002 z dnia 27.05.2016r. na kwotę **236,76 zł** za materiały elektryczne (przelew z dnia 20.06.2016 r.),

(akta kontroli str.107 -108)

3) faktura nr 80927/8012/2016 z dnia 8.06.2016r. na kwotę **99,27 zł** – zakup materiałów hydraulicznych (korek, rewizja, redukcja, zawór kulkowy, rura z kielichem, rura kanalizacyjna, (lista zapisów kasowych czerwiec 2016, poz.249),

(akta kontroli str.109 i 91)

4) faktura nr 45134/8045/2016 z dnia 16.06.2016r. na kwotę **168,00 zł** – zakup wiertarko wkrętarki,(lista zapisów kasowych Wilcze I turnus, poz.2),

(akta kontroli str.110 i 98)

5) faktura nr 46819/8045/2016 z dnia 22.06.2016r. Na kwotę **226,84 zł** – zakup artykułów i materiałów budowlanych, (lista zapisów kasowych czerwiec 2016, poz.228),

(akta kontroli str.111 i 90)

6) faktura nr 2420160617011467 z dnia 17.06.2016r. na kwotę **57,03 zł** – zakup artykułów hydraulicznych (uszczelki), (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.3),

(akta kontroli str.112 i 99)

7) faktura VAT 2016/06/178/002 z dnia 29.06.2016r. na kwotę **647,29 zł** – zakup materiałów elektrycznych, (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.13),

(akta kontroli str.113 i94)

8) faktura nr FP05139/06/16 z dnia 29.06.2016r. na kwotę **28,18 zł** – zakup artykułów budowlanych, (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.14),

(akta kontroli str.114 i95)

9) faktura FP05268/07/16 z dnia 2.07.2016r. na kwotę **24,49 zł** – produkt konserwacji drewna,

(lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.26),

(akta kontroli str.115 i 98)

10) faktura nr 50302/8045/2016 z dnia 5.07.2016r. na kwotę **59,37** zł – artykuły budowlane, (płatność kartą w dniu zakupu),

(akta kontroli str.116-117)

11) faktura VAT 2575/2016 z dnia 5.07.2016r. na kwotę **283,78** zł – zakup artykułów hydraulicznych, (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.40),

(akta kontroli str.118-119 i 99)

12) faktura nr FP05472/07/16 z dnia 8.07.2016r. na kwotę **30,50** zł – zakup gwoździ, opaski zaciskowej, szybkozłącz, podkładek (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.59),

(akta kontroli str.120 i 100)

13) faktura nr F/006311/16 z dnia 13.07.2016r. na kwotę **177,02** zł – obcinak do kabli, wkręta, klucze imbusowe, szybkozłączka, (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.83),

(akta kontroli str.121 i 101)

14) faktura 2811/2016 z dnia 20.07.2016r. na kwotę **212,05** zł – pędzle, zawias altanowy, chlorokauczuk, korek do zlewu, reduktor do butli, wlewka, (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.127),

(akta kontroli str.122 i 94)

15) faktura 2016/07/141/002 z dnia 25.07.2016r. na kwotę **74,82** zł – przewód elektryczny YDY 3x1,5 0,050 km, (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.158),

(akta kontroli str.124 i 96)

16) faktura 2912/2016 z dnia 27.07.2016r. na kwotę **157,92** zł – artykuły remontowe (wkręty

gips-drewno, śruby zamkowe, taśma ostrzegawcza), (lista zapisów kasowych Wilcze I turnus , poz.168),

(akta kontroli str.125 i 96)

17) faktura nr FA/175/ZG222/2016 z dnia 1.08.2016r. na kwotę **3.394,80 zł** – zakup 3 sztuk taboretów gazowych 9 KW (przelew z dnia 10.07.2016).

(akta kontroli str.126 i 131)

Komendantka Hufca wyjaśniła, że zakupy były związane z bieżącymi naprawami prowadzonymi w domkach campingowych, łaźniach oraz pomieszczeniu zmywarki. Natomiast zakup taboretów gazowych wiązał się z koniecznością poprawy funkcjonowania kuchni.

W świetle udzielonej dotacji z budżetu Gminy Wałbrzych powyższe zakupy nie znajdowały uzasadnienia. Zgodnie bowiem z umową dotacyjną, środki finansowe dotacji były przeznaczone na organizację obozu, a nie budowę, modernizację lub ulepszenie istniejącej bazy.

(akta kontroli str.84,21,41)

3. W dniu 4 września 2016 r., po zakończeniu trwania obozu, a nie przed jego rozpoczęciem, zakupiono węgiel do pieca w Wilczu, obciążając środki dotacji kwotą **9.113,76 zł** (faktura nr 0198/16/FVS/T, przelew z dnia 11.10 2016 r.). Komendantka Hufca wyjaśniła, że kuchnia obozowa była ogrzewana pożyczonym węglem, a zakupiony we wrześniu 2016 r. ze środków dotacji węgiel został zwrócony. Z ustaleń kontroli wynika, że poniesione koszty na zakup węgla nie były ściśle związane z trwaniem turnusów, zakończonych do 15 sierpnia 2016 r.

(akta kontroli str.174-175,83)

4. W dniu 26 sierpnia 2016 r. zakupiono 22 m² paneli podłogowych, obciążając środki dotacji kwotą **1.222,50 zł** (faktura VAT nr 214/2016, zapłacono gotówką). Komendant Hufca wyjaśniła, że panele były wykorzystane do zorganizowania zmywaka naczyń kuchennych dla beneficjentów zadania. Jednak opis na fakturze wskazywał, że panele były materiałem do remontu pomieszczeń Hufca.

(akta kontroli str. 176 i 177,83)

5. Dokonanie pomiarów elektrycznych w kwocie **492,00 zł** (faktura nr 2/07/2016 z dnia 15.07.2016, zapłacono gotówką- lista zapisów kasowych Rejestr 3701, poz.98). W wyjaśnieniu Komendantka Hufca podała, że pomiary elektryczne były dokonywane z zaleceniem Straży

Pożarnej i miały bezpośredni związek z modernizacją sieci elektrycznej na terenie bazy. Z umowy dotacyjnej nie wynikało przeznaczenie udzielonej dotacji na modernizację bazy obozowej.

(akta kontroli str.196-206,93)

6. Zakup materiałów programowych w kwocie **64,95 zł** (faktura nr FV/2016/62/2/22 z dnia 5 czerwca 2016) oraz w kwocie **560,93 zł** (faktura nr 0/0(030)0002/162102 z dnia 10.06.2016) na Złot Hufca (gotówka-wypływ środków z dnia odpowiednio: 5 i 10 czerwca 2016 r.)

(akta kontroli str.207-213)

7. Dokonanie zakupów ze środków dotacji w łącznej kwocie **1.530,57 zł**, gdy faktycznie wydatki te były poniesione ze środków Szczepu „IGNIS” i nie były związane z celem udzielonej dotacji Gminy Wałbrzych:

a/ wykonanie baneru reklamowego w kwocie 157,44 **zł** (faktura nr 218/2016 z dnia 23.06.2016 , zapłacono gotówką),

b/ materiały w kwocie 85,00 zł (faktura nr 10201518/P333/2016 z dnia 22.06.2016, zapłacono gotówką),

c/ sprzęt w kwocie 759,86 zł (faktura nr 6982016001079 z dnia 23.06.2016, zapłacono gotówką),

d/ materiały programowe w kwocie 528,27 zł (faktura nr 402-WKS-00014645 z dnia 22.06.2016, zapłacono gotówką).

(akta kontroli str.179, 183-188 oraz 90, 91)

8. Wniesienie ze środków dotacji w dniu 29 czerwca 2016 r. opłaty rocznej w kwocie **303,76 zł** za wyłączony z gospodarki leśnej grunt (pismo Lasów Państwowych z dnia 10.06.2016).

(akta kontroli str.180-182)

9. Niezgodnie z celem dotacji dokonanie zakupów ze środków dotacji w łącznej kwocie **623,44 zł** , gdy faktycznie wydatki te były poniesione na nagrody dla uczestników Turnieju POWROTY:

a/ mini poradnik harcerski w kwocie 85,99 zł (faktura nr 88/06/2016/SQ z dnia 14.06.2016, zapłacono gotówką),

b/ napoje w kwocie 350,16 zł (faktura nr 6982016000987 z dnia 30.06.2016, zapłacono gotówką),

c/ książki poradniki harcerskie i joja z lilijką zieloną w kwocie 187,29 zł (faktura nr 425/MAG/2016 z dnia 13 czerwca 2016)

(akta kontroli str.189-195,90)

W wyjaśnieniu Komendantka Hufca potwierdziła, że dokonany zakup banera reklamowego i opłata roczna za grunt, nie dotyczyły realizacji dotowanego zadania publicznego. Natomiast w pozostałym zakresie podała, że przyczyną były pomyłki w opisach faktur.

(akta kontroli str.166)

Wymogi dotyczące opisywania dokumentacji źródłowej dotowanych podmiotów nie są czystą formalnością. Mają bowiem za zadanie umożliwienie dokładnego sprawdzenia przez organ dotujący, na co została wydatkowana dotacja i czy przy jej wydatkowaniu dochowano wszystkich postanowień umowy o udzielenie dotacji. Poza tym, mają uniemożliwić manipulowanie dowodami księgowymi w celu pobrania przez podmiot dotowany dotacji nienależnej, w nadmiernej wysokości, a także wykorzystania dotacji niezgodnie z celem, na jaki została przyznana oraz pobrania dotacji z różnych budżetów na sfinansowanie tego samego zadania.

II. Pochodne od wynagrodzeń odprowadzone zostały do ZUS i US po terminie realizacji zadania, tj. w dniu 30 września 2016 r. za lipiec 2016 r. i w dniu 31 października za sierpień 2016 r. Nieodprowadzone w terminie kwoty tych zobowiązań wyniosły łącznie **6.450,20 zł**. Ponadto, porównując zapisy w ewidencji księgowej z zawartymi umowami w sierpniu 2016 r. z kadrą wychowawczą, nie odnotowano jednej umowy na kwotę **1.000,00 zł**. Wyżej wymienione kwoty stanowią wydatki poniesione niezgodnie z celem dotacji.

Komendantka Hufca w wyjaśnieniu podała, że nie wie kiedy składki zostały odprowadzone uzasadniając to kompetencją Chorągwi we Wrocławiu. Skarbnik Hufca stwierdził, że nie wiedział nic na ten temat.

(akta kontroli str.234-292)

III. Wydatki Stowarzyszenia Pomosty przedstawiono poniżej:

koszty merytoryczne według oferty – Stowarzyszenie POMOSTY			rozliczenie według ewidencji księgowej według stanu na dzień 31.12.2016r.
L.p.	Rodzaj kosztów	z tego dotacja	z tego dotacja
14	10 przejazdy uczestników (na miejsce pobytu, wycieczki)	27 600,00	28 060,00
	11 ubezpieczenie uczestników	460,00	0,00
	x RAZEM	28 060,00	28 060,00

Z faktycznie poniesionych przez Stowarzyszenie Pomosty wydatków wynikało, że wykorzystano z dotacji kwotę 28.060,00 zł, bez kosztów ubezpieczeń, które poniosło ZHP - Hufiec Wałbrzych.

(akta kontroli str. 214-233)

III. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli wnosi się o:

1. Na podstawie art.251 ust.3 i ust.5 ustawy o finansach publicznych dokonanie zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 3.746,78 zł wraz z odsetkami, liczonymi jak za zaległości podatkowe, poczynawszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu wykorzystania dotacji, określonego w umowie dotacyjnej.

2. Na podstawie art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dokonanie zwrotu dotacji w łącznej kwocie 45.388,21 zł jako wykorzystanej niezgodnie z celem, na jaki została przyznana.

3. W związku z nieprzedłożeniem przez Hufiec w terminie umownym sprawozdania z realizacji i wykorzystania dotacji celowej na zadanie publiczne oraz nierozliczeniem tej dotacji, zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2014 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm), beneficjenci udzielonej dotacji ponoszą stosowne konsekwencje.

Jednocześnie w związku z ustaleniami kontroli skutkującymi zwrotem dotacji, wszczęte zostanie postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji orzekającej.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w czterech egzemplarzach; po jednym egzemplarzu dla beneficjentów, jeden dla Chorągwi ZHP we Wrocławiu, jeden do akt kontroli.

Beneficjentom przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych należy poinformować Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego pisma o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 9 czerwca 2017 r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej

Kontrolujący:

- 1) Grażyna Błaszyk
inspektor ds. kontroli
- 2) Joanna Kałmuczak
inspektor ds. kontroli