

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I RELACJI ZEWNĘTRZNYCH
WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Fundacja Rozwoju Sportu

otrzymaniem dn. 07.10.2014.

Anne Jakubiec
z upoważnieniem pełnomocnik Kaciera Pawelce

Lublin, 6 października 2014 r.

Na podstawie § 6 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Katarzyna Mętrak w dniach 3 – 5 września 2014 r. przeprowadziła w Fundacji Rozwoju Sportu (zwanej dalej Fundacją lub Zleceniobiorcą) kontrolę planową obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonych z budżetu Miasta w zakresie § 1 ust. 3 w/w procedury tj. przede wszystkim terminowego wykonania zadań, prowadzenia dokumentacji finansowej pozwalającej na ocenę realizowanych zadań oraz wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Miasta zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach. Klub przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadania a podlegające kontroli zostały wskazane w tabeli nr 1) zobowiązał się do wykonania zadań zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadań oraz źródła ich finansowania. Wykorzystując środki publiczne Klub zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych² o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 1 tej ustawy.

Tabela 1. Umowy podlegające kontroli:

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	106/ST/14	04.02.2014 r.	15.01.2014 r.	30.03.2014 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Cykl imprez biegowych – Trzecia Dycha do Maratonu.”	5.000 zł (jednorazowo)
2	120/ST/14	22.05.2014 r.	01.03.2014 r.	30.06.2014 r.	„Urodzeni by walczyć – Triathlon Lublin 2014 i Lublin Maraton MTB 2014”	18.000 zł (jednorazowo)
3	122/ST/14	09.04.2014 r.	12.03.2014 r.	30.05.2014 r.	„Czwarta Dycha do Maratonu”	5.000 zł (jednorazowo)
4	123/ST/14	24.03.2014 r.	03.02.2014 r.	30.06.2014 r.	„Od Przedszkolaka do Olimpijczyka”	20.000 zł (jednorazowo)
5	124/ST/14	03.03.2014 r.	01.02.2014 r.	30.03.2014 r.	„Media Futsal Cup – Mistrzostwa Polski dziennikarzy w halowej piłce nożnej”	3.000 zł (jednorazowo)

¹Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 9/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 8 stycznia 2009 r. w sprawie procedury wykonywania kontroli realizacji zadań pożytku publicznego zleconych przez Miasto.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j. t.)

uf fe

6	125/ST/14	05.05.2014 r.	10.02.2014 r.	30.06.2014 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście – II Maraton Lubelski”	50.000 zł (jednorazowo)
7	204/ST/14	23.06.2014 r.	12.06.2014 r.	30.06.2014 r.	„Popularyzacja lekkiej atletyki wśród młodzieży szkolnej przez udział w zawodach ogólnopolskich”	2.293 zł (jednorazowo)
8	219/ST/13	09.09.2013 r.	01.09.2013 r.	30.06.2014 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego i akademickiego”	I transza – 15.000 zł II transza – 30.000 zł
9	224/ST/13	20.09.2013 r.	20.09.2013 r.	21.10.2013 r.	„Cykl zawodów biegowych na dystansie 10 km pt. „Cztery Dychy do Maratonu” - „Pierwsza Dycha do Maratonu”	5.500 zł (jednorazowo)
10	225/ST/13	20.09.2013 r.	12.11.2013 r.	20.12.2013 r.	„Cykl zawodów biegowych na dystansie 10 km pt. „Cztery Dychy do Maratonu” - „Druga Dycha do Maratonu”	5.500 zł (jednorazowo)
-	-	-	Łącznie:		159.293 zł	

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości 159,293 zł oraz ze środków własnych Fundacji, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w w protokole kontroli podpisanym przez Pełnomocnika Klubu w dniu 26 września 2014 r.

W toku kontroli stwierdzono, że:

1. Umowa nr **106/ST/14** – podczas kontroli wskazanej umowy wykazano, że Podmiot dokonał zmian na poszczególnych pozycjach kosztorysu, co wiązało się ze zwiększeniem udziału środków własnych w całkowitym koszcie zadania. Dokonane zmiany zostały uzasadnione przez Fundację w *uwagach, które mogą mieć znaczenie przy rozliczeniu zadania*. Podczas kontroli nie stwierdzono żadnych uchybień i nieprawidłowości, które wpłynęłyby na rzetelność rozliczonej dotacji.
2. Umowa nr **120/ST/14** – zgodnie z rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów oraz złożonymi wyjaśnieniami stwierdzono, że Zleceniobiorca znacznie zmniejszył całkowity koszt zadania (tj. o 9164,134 zł). Podmiot wyjaśnił, że nie wykorzystano pełnej kwoty przyznanej dotacji oraz zmniejszono udział własnych środków, ponieważ nie przeprowadzono zawodów pn. „Lublin

Maraton MTB 2014" zaplanowanych na dzień 21.06.2014 r. - zainteresowanie wydarzeniem było znikome. W związku z dokonanymi zmianami w kosztorysie zwrócono do budżetu Gminy Lublin niewykorzystaną kwotę dotacji. Reszta przyznanych środków oraz wkład własny rozliczony do zadania zostały wykorzystane zgodnie z przedmiotem umowy. Przedłożone przez Zleceniobiorcę dokumenty poświadczały o prawidłowym i rzetelnym rozliczeniu zadania.

3. Umowa nr **122/ST/14** - Na podstawie *rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów* sprawozdania końcowego stwierdzono, że Klub wykorzystał środki z przyznanej dotacji, zwiększył również udział środków własnych o 429,86 zł. Zleceniobiorca szczegółowo uzasadnił dokonane w kosztorysie zmiany. Ustalono również, że zarówno środki pochodzące z dotacji jak też udział środków własnych został rozliczony prawidłowo. Do kontroli przedłożono pełną dokumentację potwierdzającą realizację zadania zgodnie z warunkami umowy tj. faktury VAT, polisę ubezpieczeniową oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Na podstawie przedłożonych przez Fundację wyciągów bankowych stwierdzono, że opłacanie niektórych wydatków miało miejsce po terminach wskazanych w dokumentach księgowych, jednak nie skutkowało to naruszeniem postanowień umowy określających termin realizacji zadania i nie wpływało na jakość wykonania i rozliczenia zadania.
4. Umowa **123/ST/14** - Zgodnie z rozliczeniem ze względu na źródło finansowania ustalono, że Fundacja nieznacznie (tj. o 255,18 zł) zwiększyła wkład własnych środków wydatkowanych na realizację zadania. Podczas kontroli wykazano również nieprawidłowość w rozliczeniu kosztu *obsługi technicznej* - analizując zestawienie faktur (rachunków) stwierdzono, że rozliczona z dotacji kwota jest wyższa o 1.000 zł od kwoty, na którą faktycznie wystawiono dokument księgowy. W związku z nieudokumentowaniem dotacji w wysokości **1.000 zł** zakwestionowano powyższe środki jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.
5. Umowa **124/ST/14** – na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Podmiot zwiększył udział środków własnych o 485 zł. Zleceniobiorca wyjaśnił, że środki przeznaczone zostały na promocję przedsięwzięcia oraz wynajem



- objektu sportowego. Do kontroli przedłożono pełną dokumentację potwierdzającą realizację zadania zgodnie z warunkami umowy.
6. Umowa nr **125/ST/14** – dokonując czynności kontrolnych stwierdzono, że Klub zwiększył deklarowany w umowie udział środków własnych o 360,91 zł. ustalono, że Klub prawidłowo rozliczył wydatki poniesione ze środków własnych oraz z przyznanej przez Gminę Lublin dotacji. Na poszczególnych pozycjach zestawienia stwierdzono niewielkie uchybienia m. in. polegające na nieterminowych zapłatach zobowiązań finansowych wynikających z dokumentów wystawionych przez usługodawców oraz na błędnym wpisaniu daty zapłaty. Powyżej wskazane uchybienia nie wpłynęły jednak na terminowość i rzetelność wykonania zadania jak również jego rozliczenia.
 7. Umowa nr **204/ST/14** – analizując sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego stwierdzono, że Fundacja nie wykorzystła dotacji w kwocie 47 zł. Powyższa kwota została zwrócona na numer konta bankowego podany w umowie. Wysokość środków własnych poniesionych do zadania nie uległa zmianie. Ustalono, że środki finansowe pochodzące z przyznanej dotacji jak również udział środków własnych został rozliczony prawidłowo. Do kontroli przedłożono pełną dokumentację potwierdzającą realizację zadania zgodnie z warunkami umowy. Przedłożone przez Zleceniobiorcę dokumenty poświadczały o prawidłowym i rzetelnym rozliczeniu zadania.
 8. Umowa nr **219/ST/14** - Zgodnie z rozliczeniem ze względu na źródło finansowania ustalono, że Fundacja zwiększyła wkład własnych środków wydatkowanych na realizację zadania o 3229,16 zł. Ponadto Zleceniobiorca nie wykorzystał 220,42 zł pochodzących z dotacji – wskazane środki wraz z należnymi odsetkami (1 zł) zostały zwrócone na wskazany w umowie rachunek Gminy Lublin w dniu 30.07.2014 r. Na podstawie przedłożonej przez Klub dokumentacji finansowo – księgowej stwierdzono nieprawidłowości: Podmiot rozliczył koszt banera reklamowego (środki własne) w wysokości 130 zł, który nie został przez Fundację poniesiony, przez to nie można było go uwzględnić w rozliczeniu zadania. Biorąc jednak pod uwagę § 4 ust. 3, który wskazuje, że Zleceniobiorca mógł zwiększyć procentowy udział dotacji nie więcej niż o 5% stwierdzono, że nieprawidłowe wydatkowanie środków własnych nie spowodowało naruszenia limitów, o których mowa w § 4. Jako



nieprawidłowość wskazano dwukrotne ujęcie w zestawieniu faktur tego samego dokumentu księgowego (wystawionego za zakup wody dla zawodników) i jego podwójne rozliczenie ze środków z dotacji. Na tej podstawie zakwestionowano wydatkowanie kwoty **25,37 zł**. Fundacja nieprawidłowo rozliczyła środki z dotacji poniesione tytułem obsługi sędziowskiej i zakwalifikowała je do kosztu obsługi technicznej. W związku z nieprawidłową kwalifikacją kosztu nie uwzględniono dotacji w kwocie **90 zł** jako rozliczonej prawidłowo.

9. Umowa nr **224/ST/14** - Na podstawie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego stwierdzono, że Fundacja zwiększyła deklarowany w umowie udział środków własnych o 1680,52 zł. Zleceniobiorca wyjaśnił, że tańszy zakup napojów izotonicznych oraz posiłków regeneracyjnych pozwolił na zwiększenie środków przeznaczonych na zakup nagród oraz zabezpieczenie trasy biegu. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów finansowo - księgowych stwierdzono, że Podmiot prawidłowo rozliczył zarówno środki z dotacji jak też środki własne.
10. Umowa nr **225/ST/14** - Zgodnie z rozliczeniem ze względu na źródło finansowania ustalono, że Fundacja zwiększyła wkład własnych środków wydatkowanych na realizację zadania o 817,25 zł. W złożonych wyjaśnieniach Fundacja określiła, że tańszy zakup niektórych niezbędnych do wykonania zadania produktów tj. woda czy napoje izotoniczne pozwoliły na zwiększenie środków przeznaczonych na nagrody, posiłki regeneracyjne oraz obsługę medyczną. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że całość środków przeznaczonych na realizację zadania została wydatkowana w sposób prawidłowy i zgodny ze złożoną ofertą, załącznikami do umowy i jej przepisami.

Reasumując, po dokonaniu kontroli realizacji dziesięciu zleconych zadań publicznych stwierdzono uchybienia oraz nieprawidłowości skutkujące określeniem **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1115 zł³**, tj. 1.000 zł (na podstawie umowy nr 123/ST/14) oraz 115 zł (na podstawie umowy nr 219/ST/13).

³Kwotę 1115,37 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. 2012, 749 j. t.)

Znak sprawy: ST-KP.526.55.2014

Nr Mdok:339602/10/2014

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

Analizując wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty finansowo – księgowo stwierdzono, że zamieszczano na każdym z nich właściwy opis merytoryczny potwierdzający związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informację, która określała wysokość i rodzaj wydatkowanych środków. Zastosowano się więc do przepisów umowy (§ 6 ust. 1 i 2). natomiast na wielu dokumentach nie zamieszczono pieczęci Klubu, o której mowa w punkcie 9 Pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, zawartego w Załączniku nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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. Z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Ponadto na wielu dokumentach nie zauważono śladów ich zaksięgowania, brak było również podpisu Prezesa Klubu na odwrocie wielu przedstawionych dokumentów.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne i przedłożono protokół kontroli do podpisu w dniu 26.09.2014 r.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 18 protokołu kontroli *Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany może zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin w ciągu 3 dni od dnia podpisania protokołu pisemne wyjaśnienie co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole.* Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia.

W związku z przeprowadzoną kontrolą oraz podpisanym przez Pełnomocnika Klubu protokołem kontroli **wydaję następujące zalecenia pokontrolne:**

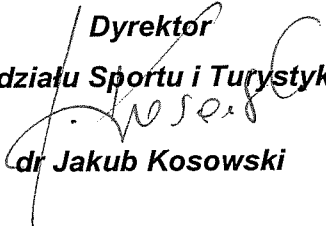
- 1) Dokonać zwrotu dotacji **wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** (1.000 zł na podstawie umowy nr 123/ST/14 oraz 115 zł⁴ na podstawie umowy nr 219/ST/13). **w kwocie łącznej 1115 zł (słownie: tysiąc sto piętnaście złotych) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanych od
 - 10.04.2014 r. tj. od dnia przekazania dotacji zgodnie z umową nr 123/ST/14 przez Gminę Lublin (dla kwoty 1.000 zł odsetki będą wynosić 49 zł)
 - 30.09.2014 r. tj. od dnia przekazania dotacji zgodnie z umową nr 219/ST/13 (dla kwoty 115 zł odsetki będą wynosić 12 zł).

⁴Kwotę dotacji w wysokości 115,37 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. 2012. 749, j. t.)

Łączna wysokość odsetek na dzień wydania niniejszych zaleceń pokontrolnych tj. 6 października 2014 r. wynosi 61 zł (słownie: sześćdziesiąt jeden złotych). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie. **Na dzień 6 października 2014 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1176 zł.** Zwrot powinien nastąpić w terminie **do 15 dni** od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr konta: **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660**. Zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności. Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 w/w ustawy odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nalicza się począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu miasta. W niniejszej sprawie są to dni 30 września 2013 r. oraz 10 kwietnia 2014 r.

- 2) Rozliczać zlecane zadania publiczne zgodnie z podpisaną umową oraz jej załącznikami tj. zaktualizowanym kosztorysem, opisem poszczególnych działań oraz harmonogramem, w szczególności przy wydatkowaniu środków własnych oraz środków pochodzących z Gminy Lublin zachowywać wszelkie terminy określone w umowie;
- 3) Wydatkować środki pochodzące z dotacji jak również udział własny w terminach określonych umową. Środki finansowe wydatkowane przed lub po terminie realizacji zadania będą stanowiły dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem lub pobraną w nadmiernej wysokości;
- 4) Każdorazowo uzasadniać dokonanie zmian na poszczególnych pozycjach kosztorysu, w szczególności tych, które wiązałyby się ze zmianą wysokości środków własnych lub środków z dotacji;
- 5) Na każdym dowodzie księgowym ujętym w zestawieniu faktur (rachunków) umieszczać pieczęć Fundacji zgodnie z wymogiem określonym w pkt 9 pouczenia znajdującego się w sprawozdaniu końcowym;

Jednocześnie informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu dotacji we wskazanym terminie wydana zostanie decyzja, o której stanowi art. 61 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto niedokonanie zwrotu dotacji w terminie stanowi przesłankę naruszenia art. 9 pkt. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. **Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.**

Dyrektor
Wydziału Sportu i Turystyki

dr Jakub Kosowski



