

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Osiedlowe Stowarzyszenie Kultury Fizycznej
„Vrotcovia”
ST-KN-I.526.73.2016

*Zapowiadana się zabrać i potwierdzić odbiór
wygospiewania w dniu 29.12.2016*

PREZES
OSKF VROTCOVIA
Adam Majczak

Lublin, 14 grudnia 2016 r.

Yusuf Aliyev
V-CE PREZES

OSKF VROTCOVIA

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniu 8 listopada 2016 r. przeprowadził w Osiedlowym Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej „Vrotcovia” (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Stowarzyszeniem) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonej z budżetu Miasta z uwzględnieniem kryteriów wskazanych w § 3 ust. 3 ww. procedury, tj. efektywności, przez którą należy rozumieć uzyskiwanie możliwie najlepszych efektów z poniesionych nakładów; rzetelności, przez którą należy rozumieć należyte i terminowe wykonanie zadania oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu jego realizacji oraz jakości wykonania zadania, przez którą należy rozumieć wykonanie zadania zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Stowarzyszenie przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązało się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramem oraz zaktualizowanym kosztorysem. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadania oraz źródła jego finansowania. Wykorzystując środki publiczne Zleceniobiorca zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych² o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 2 tej ustawy.

Tabela nr 1.

| Lp | Numer umowy | Data zawarcia | Zawarta na okres | | Nazwa zadania | Kwota dotacji |
|-----------------|-------------|---------------|------------------|---------------|--|--|
| | | | od | do | | |
| 1 | 260/ST/15 | 31.07.2015 r. | 01.07.2015 r. | 30.06.2016 r. | „Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2015/2016 – piłka nożna” | 22.000,00 zł (I transza - 11.000 zł, II transza - 11.000 zł) |
| Łącznie: | | | | | | 22.000,00 z |

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **22.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach częściowym i końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli przesłanym listem poleconym, który Podmiot odebrał w dniu 1.12.2016 r.

Na podstawie przedłożonych przez Stowarzyszenie dokumentów finansowo – księgowych osoba kontrolująca stwierdziła, co poniżej:

1) umowa nr 260/ST/15:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowość w rozliczeniu zadania publicznego:

¹Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

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

- 1) pozycja 9 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek do umowy-zlecenia nr 1/BK/2016, dot. wynagrodzenia trenera, wystawiony na kwotę 1.200,00 zł, pokryty w całości z dotacji. Podczas kontroli poddano analizie: portal www.klubysportowe.lublin.eu (lista osób prowadzących zajęcia) oraz *Ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 8 czerwca 2015 r. - V.1 Zasoby kadrowe przewidziane do wykorzystania podczas realizacji zadania publicznego* wraz ze zaktualizowanymi załącznikami. Na jej podstawie ustalono, że trener, którego wynagrodzenia dotyczy ww. rachunek nie został zgłoszony do realizacji zadania publicznego jako prowadzący zajęcia. Jest to niezgodne z § 2 ust. 3 umowy, na podstawie którego Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań, harmonogramu i kosztorysu oraz § 2 ust. 4, zgodnie z którym w szczególnie uzasadnionych i nagłych przypadkach dopuszcza się możliwość zmiany osoby prowadzącej zajęcia, po poinformowaniu o tym fakcie Zleceniodawcy (...) oraz **po zaakceptowaniu tej zmiany przez Zleceniodawcę**. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.200,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Stowarzyszenia o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego³, opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacja określająca rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Po dokonaniu kontroli zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.200,00 zł (dot. umowy nr 260/ST/15).**

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 5 protokołu kontroli *Osoba lub osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanej organizacji mogą zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu pisemne wyjaśnienie co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole*. Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i nie złożył wyjaśnień do protokołu kontroli.

³Załącznik 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).

Handwritten signatures and initials:
Klub Sportowy
[Signature]

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.200,00 zł (słownie: tysiąc dwieście złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 18.02.2016 r. (Tabela nr 2)

Tabela nr 2


| L. p. | Nr umowy: | Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonej do zwrotu: | Termin od którego należy naliczyć odsetki: | Wysokość odsetek na dzień 14.12.2016 r. |
|----------|-----------|---|--|---|
| 1 | 260/ST/15 | 1.200,00 zł | 18.02.2016 r. | 79,00 zł |
| Łącznie: | | 1.200,00 zł | | 79,00 zł |

Na dzień 14 grudnia 2016 r. odsetki wynoszą 79,00 zł (słownie: siedemdziesiąt dziewięć złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Stowarzyszeniu. Na dzień 14 grudnia 2016 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.279,00 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 tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 1.200,00 zł wraz z należnymi odsetkami 79,00 zł (dot. umowy nr 260/ST/15)”. 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 okoliczności. Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. W niniejszej sprawie jest to: 18.02.2016 r.

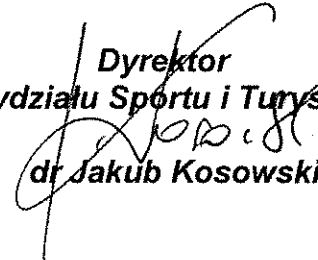
2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą, zaktualizowanym kosztorysem, zaktualizowanym harmonogramem oraz warunkami zawartymi w umowie podpisanej z Gminą Lublin.

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. Ponadto niedokonanie zwrotu dotacji w terminie stanowi przesłankę naruszenia art 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości

⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j. t.)

7/14


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

