

Przebieg drog estymacji v de 24.11.2017.

**URZĄD MIASTA LUBLIN**  
**DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI**  
**WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI**



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Budowlany Klub Sportowy**  
**ST-KN-I.526.69.2017**

**Lublin, 24 listopada 2017 r.**

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniach 18-20, 26-27 października 2017 r. przeprowadził w Budowlanym Klubie Sportowym (zwanym w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Klubem) 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. Podmiot przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązał się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramami 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 publicznych<sup>2</sup> 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	303/ST/16	16.08.2016r	01.07.2016r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – piłka nożna”	65.000,00 zł (I transza – 15.000,00 zł, II transza – 9.000,00 zł, III transza – 9.000,00 zł, IV transza – 12.000,00 zł, V transza – 10.000,00 zł, VI transza – 10.000,00 zł)
<b>Łącznie:</b>						<b>65.000,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **65.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach częściowym i końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Roberta Gromysza w dniu 16.11.2017 r.

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

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

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)

**umowa nr 303/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 6 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr FV 562/2016 z dn. 23.11.2016 r., dot. opłat w LZPN, rozliczoną ze środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentu wraz z listami uczestników stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty za osoby nie będące uczestnikami szkolenia finansowanego na podstawie umowy zawartej z Gminą Lublin. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono że koszt w łącznej wysokości 225,00 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.**

2) pozycje 36, 39, 40 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury VAT nr 16090200750165 z dnia 29.09.2016 r., 16100267027732 z dnia 29.10.2016 r. oraz 16110317796112 z dnia 29.11.2016 r., rozliczone w całości ze środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty w wysokości 13,32 zł (dot. poz. 36, 40 sprawozdania) oraz 14,23 zł (dot. poz. 39 sprawozdania) dotyczące *Opłat doliczonych do faktury*. Pismem z dn. 25.10.2017 r. Prezes Klubu wyjaśnił, że koszty te dotyczą opłat ratalnych za sprzęt. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 30.05.2016 r. stwierdzono, że ww. koszty nie były niezbędne do prawidłowej realizacji zadania publicznego i nie były w sposób bezpośredni związane z jego realizacją. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że koszt w łącznej wysokości 40,87 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.**

3) pozycja 37 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 09/L631 wystawioną w dniu 27.09.2016 r. tyt. *Hosting – ważne do 05.11.2017 r.*, pokrytą ze środków własnych. Okres hostingu wynikający z ww. dokumentu rozpoczyna się w okresie realizacji zadania, jednak kończy się po tym terminie. Kwota, którą można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 279,53 zł. W związku z tym **stwierdzono, że koszt w wysokości 150,97 zł (430,50 zł – 279,53 zł), pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.** Szczegóły rozliczenia znajdują się w Protokole kontroli, Tabela nr 2, str. 4.

4) pozycja 7 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury oraz rachunki do umów-zlecenia wypłaconych za V 2017, dot. wynagrodzenia trenerów, rozliczone w całości ze środków własnych. W czasie kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że rozliczony z nich koszt (18.695,00 zł) w Zestawieniu faktur (rachunków) jest większy, niż kwota wynikająca z dokumentów księgowych (18.235,00 zł). Biorąc pod uwagę co powyżej, **stwierdzono że koszt w wysokości 460,00 zł (18.695,00 zł - 18.235,00 zł), pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.**

5) pozycja 34 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 17050689271895 z dnia 29.05.2017 r. rozliczoną w całości ze środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty w wysokości 29,00 zł dotyczące *Opłat doliczonych do faktury*. Pismem z dn. 25.10.2017 r. Prezes Klubu wyjaśnił, że koszty te dotyczą opłat ratałnych za sprzęt. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 30.05.2016 r. stwierdzono, że ww. koszt nie był niezbędny do prawidłowej realizacji zadania publicznego i nie był w sposób bezpośredni związany z jego realizacją. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że koszt w wysokości 29,00 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.**

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 905,84 zł zostały określone jako nieprawidłowo ujęte w rozliczeniu zadania publicznego. Z uwagi na to, że Klub nie przekroczył limitów dotyczących udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w protokole kontroli na str. 6.

Z zastrzeżeniem ww. uchybień Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Klubu o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego<sup>3</sup>, 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.

<sup>3</sup>Załącznik 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).

Znak sprawy: ST-KN-I.526.69.2017

Nr Mdok: 334387/11/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 7 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.

W związku z powyższym w oparciu o ustalenia kontroli **stwierdzam, że środki publiczne otrzymane na realizację zadań zostały wykorzystane w sposób prawidłowy** a dokumentacja ich wydatkowania prowadzona była zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umów. Na podstawie powyższych ustaleń oraz przeprowadzonej kontroli stwierdzam, że zadania zostały wykonane oraz rozliczone prawidłowo.

  
**Dyrektor**  
**Wydziału Sportu i Turystyki**  
**dr. Jakub Kosowski**  
*(dokument w postaci elektronicznej podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

b

