

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Fundacja Absolwentów UMCS
ST-KN-I.526.16.2017

zapoznałam się z treścią i potwierdziłam odbiór w dniu 04.04.2017

Fundacja Absolwentów UMCS
Prokurent

Agnieszka Sasiadek
Agnieszka Sasiadek

Lublin, 3 kwietnia 2017 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniach 21-22 marca 2017 r. przeprowadził w Fundacji Absolwentów UMCS (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Fundacją) 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. Fundacja przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązała się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramem oraz 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	164/ST/16	04.03.2016 r.	20.02.2016 r.	31.12.2016 r.	„Wolontariat na START – opracowanie i wdrożenie programu wolontariatu sportowego w Mieście Lublin”	120.000,00 zł (I transza - 30.000,00 zł, II transza - 20.000,00 zł, III transza - 20.000,00 zł IV transza - 20.000,00 zł. V transza - 30.000,00 zł)
Łącznie:						120.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **120.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią Prokurent – Agnieszkę Sasiadek w dniu 24.03.2017 r.

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

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 (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

1) umowa nr 164/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowość w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 25 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Fundacja ujęła fakturę VAT nr 0012/12/16/FVS, tyt. *catering*, która została rozliczona ze środków z dotacji w kwocie brutto (252,50 zł). Usługi cateringowe nie są usługami gastronomicznymi, w związku z tym podatnik nabywający usługi cateringowe ma prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy³. Mając na uwadze § 2 ust. 5 umowy zawartej z Gminą Lublin Zleceniobiorca powinien rozliczyć ww. koszt w kwocie netto. **W związku z tym stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 18,70 zł.**

- 2) pozycje 50-51 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zleceniobiorca ujął faktury VAT nr F/00358/2016 oraz F/00214/201, pokryte w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty dotyczące dostawy w kwocie łącznej 26,00 zł (13,00 zł – koszt dostawy na każdej z ww. faktur x 2 – ilość faktur). Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 12.02.2016 r. nie stwierdzono, aby ww. koszty były w sposób bezpośredni związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przypisane, tj. *1.5) Materiały promocyjne dla wolontariuszy*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, w łącznej wysokości 26,00 zł.**

- 3) pozycje 12, 14, 34-35, 55, 60, 62, 64 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach ujęto rachunki do umowy o dzieło nr WnS/D/4A/2016 oraz umów-zlecenia nr WnS/Z/4A/2016, WnS/Z/11/2016, WnS/Z/10/2016, WnS/Z/12/2016, WnS/Z/8/2016, WnS/Z/5/2016 oraz WnS/Z/9/2016, pokryte w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz z potwierdzeniami zapłaty stwierdzono, że wynagrodzenia w kwotach netto zostały wypłacone w terminie realizacji zadania, natomiast pochodne od wynagrodzeń (zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS) zapłacono w styczniu 2017 r., tj. po terminie realizacji zadania publicznego wskazanym w § 2 ust. 1 umowy. W związku z naruszeniem warunków umowy **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 2.037,56 zł.** Szczegóły rozliczenia znajdują się w Protokole kontroli znak: ST-KN-I.526.16.2017, Tabela nr 2, poz. 4-11, s. 4-7.

³Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.)

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Fundacji o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁴, 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 łącznej wysokości 2.082,26 zł (dot. umowy nr 164/ST/16).**

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 8 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 oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 2.082,00⁵ zł (słownie: dwa tysiące osiemdziesiąt dwa złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 21.03.2016 r., 16.05.2016 r., 15.07.2016 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 03.04.2017 r.
1	164/ST/16	13,00 zł	21.03.2016 r.	0,00 ⁶ zł
2		13,00 zł	16.05.2016 r.	0,00 zł
3		2.056,00 ⁷ zł	15.07.2016 r.	119,00 zł
Łącznie:		2.082,00 zł		119,00 zł

⁴Załącznik 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).

⁵Kwotę 2.082,26 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

⁶Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wplaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (do 31 grudnia 2025 r. obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł), na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015, 613 j.t.).

⁷Kwotę 2.056,26 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

Na dzień 3 kwietnia 2017 r. odsetki wynoszą 119,00 zł (słownie: sto dziewiętnaście złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Fundacji. Na dzień 3 kwietnia 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.201,00 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 – 2.082,00 zł wraz z należnymi odsetkami 119,00 zł (dot. umowy nr 164/ST/16)”. 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 są to: 21.03.2016 r., 16.05.2016 r., 15.07.2016 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 publicznych⁸ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. 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

⁸ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j. t.)

