

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Sportowy Lublinianka sp. z o.o.
ST-KN-I.526.68.2017

Atestem dn. 06-11-2017 r.
Krzysztof C...
Krzysztof C...

Lublin, 3 listopada 2017 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi Sylwester Kwaśniewski w dniach 12-13 października 2017 r. przeprowadził w siedzibie Klubu Sportowego Lublinianka sp. z o. o. (zwanego w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Klubem) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonych 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 zadań oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu ich realizacji oraz jakości wykonania zadań, przez którą należy rozumieć wykonanie zadań zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Klub przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadania podlegające kontroli zostały wykazane w Tabeli nr 1) zobowiązał się do ich wykonania zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadań oraz źródła ich 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	304/ST/16	21.07.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – piłka nożna”	40.000,00 zł (I transza – 5.500,00 zł II transza – 5.500,00 zł III transza – 5.500,00 zł, IV transza – 5.500,00 zł, V transza – 6.000,00 zł, VI transza – 6.000,00 zł, VII transza – 6.000,00 zł)
2	470/ST/16	11.10.2016 r.	14.10.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w IV i V klasie rozgrywkowej w II półroczu 2016”	98.000,00 zł (I transza – 49.000,00 zł, II transza – 49.000,00 zł)
Łącznie:						138.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **138.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole

¹Zarządzenie 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.

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

kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Krzysztofa Gila w dniu 24 października 2017 r.

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

• **umowa nr 304/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek nr TM/05-08/2016 z dnia 31.08.2016 r. do umowy zlecenia nr TM/05-2016/2017, dot. pełnienia funkcji trenera. Zgodnie z umową trener zobowiązał się wykonywać przedmiot umowy od dnia 21.08.2016 r., za wynagrodzeniem netto w wysokości 700 zł miesięcznie. Biorąc pod uwagę, że umowa między Klubem a trenerem obowiązywała przez 11 dni sierpnia, wynagrodzenie za ten okres należało wyliczyć proporcjonalnie do tego okresu. Kwota jaką można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wyniosła 248,39 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 451,61 zł (700,00 zł – 248,39 zł)**. Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w Protokole kontroli, str. 4, Tabela nr 2.

2) pozycje 111, 112, 120–25 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury VAT nr 16110275904161 z dnia 06.11.2016 r. (poz. 111), 16120326697393 z dnia 06.12.2016 r. (poz. 112), 17010378688878 z dnia 06.01.2017 r. (poz. 120), 17020430745623 z dnia 06.02.2017 r. (poz. 121), 17030489771849 z dnia 06.03.2017 r. (poz. 122), 17040541051864 z dnia 06.04.2017 r. (poz. 123), 17050603952732 z dnia 06.05.2017 r. (poz. 124) oraz 17060698966521 z dnia 06.06.2017 r. (poz. 125), rozliczone w części ze środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty w wysokości 4,02 zł (poz. 111), 4,61 zł (poz. 120), 4,64 zł (poz. 112, 121-125) dotyczące ubezpieczenia. 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 36,47 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego**. Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w Protokole kontroli, str. 4-6, Tabela nr 2.

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 36,47 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. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Klubu 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.

umowa nr 470/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycje 7-10 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto listy nr 10/2016/e, 11/2016/e, 12/2016/e, dot. wypłat ekwiwalentów dla zawodników oraz listę nr 10-11/2016/n, dot. wypłat nagród zawodnikom. Osoba kontrolująca poddała w wątpliwość zwolnienie rozliczanych ww. dokumentami kwot z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS. W dniu 16.10.2017 r. Prezes Klubu Pan Krzysztof Gil złożył pisemne oświadczenie wraz ze stosowną uchwałą Zarządu Klubu. Ww. pisma wyjaśniły wszelkie wątpliwości co do prawidłowości rozliczenia zadania publicznego. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że ww. koszty zostały rozliczone w sposób prawidłowy.

2) pozycja 41 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr FA/000092/10/2016 z dnia 03.10.2016 r., pokrytą w kwocie netto częściowo z dotacji i ze środków własnych, dot. wynajmu lokalu. Okres najmu, którego dotyczy ww. dokument rozpoczyna się przed okresem realizacji zadania zleconego przez Gminę Lublin, dlatego koszt ten należało rozliczyć proporcjonalnie do ilości dni objętych umową zawartą z Gminą Lublin. Kwota jaką można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami umowy wynosi 406,45 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że koszt w wysokości 100,00 zł, pokryty ze środków własnych został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego oraz dotację wykorzystaną niezgodnie**

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).

z przeznaczeniem w wysokości 193,55 zł. Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w Protokole kontroli, str. 8, Tabela nr 3.

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 100,00 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. 8.

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał 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 realizacji dwóch zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokościach określonych w Tabeli nr 2.**

Tabela nr 2

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:
1	304/ST/16	451,61 zł	0,00 zł
2	470/ST/16	193,55 zł	0,00 zł
Łącznie:		645,16 zł	0,00 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 10 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 646,00 zł (słownie: sześćset czterdzieści sześć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 16.09.2016 r., 18.10.2016 r. (Tabela nr 3).

Tabela nr 3

L. p.	Nr umowy:	Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonej do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 03.11.2017 r.
1	304/ST/16	452,00 ⁴ zł	16.09.2016 r.	41,00 zł
2	470/ST/16	194,00 ⁵ zł	18.10.2016 r.	16,00 zł
Łącznie:		646,00 zł		57,00 zł

Na dzień 3 listopada 2017 r. odsetki wynoszą 57,00 zł (słownie: pięćdziesiąt siedem złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 3 listopada 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 703,00 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 – 646,00 zł wraz z należnymi odsetkami 57,00 zł (dot. umów nr 304/ST/16, 470/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: 16.09.2016 r., 18.10.2016 r.

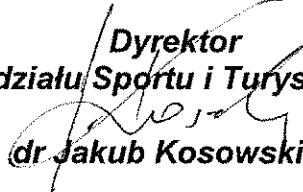
2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą, zaktualizowanym kosztorysem, zaktualizowanym harmonogramem oraz warunkami zawartymi w umowie podpisanej z Gminą Lublin.

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

⁴ Kwotę 451,61 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.).

⁵ Kwotę 193,55 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.).

stanowi przesłankę naruszenia art 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁶ 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

⁶ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311)



