

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego
Uniwersytetu Marii-Curie Skłodowskiej w Lublinie
ST-KN-I.526.34.2017

*Zaporałem się z treścią
i potwierdzam odbiór wystąpienia
dnia 14.06.2017,*

[Signature]
PREZES ZARZĄDU
AZS UMCS Lublin
mgr Tomasz Lewczak
mgr Dariusz Gawel

Lublin, 12 czerwca 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 26 kwietnia – 17 maja 2017 r. przeprowadził w siedzibie Klubu Uczelnianego AZS UMCS (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 zadania oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu jego realizacji oraz jakości wykonania zadania, przez którą należy rozumieć wykonanie zadania zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Klub przyjmując do realizacji zlecone 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	47/ST/16	08.04.2016 r.	11.04.2016 r.	30.06.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście – Akademickie Mistrzostwa Polski w Koszykówce Kobiet”	19.000,00 zł (jednorazowo)
2	358/ST/16	07.09.2016 r.	01.09.2016 r.	31.12.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017”	101.040,00 zł (I transza - 33.680 zł, II transza - 33.680 zł III transza - 33.680 zł)
3	326/ST/16	06.07.2016 r.	06.07.2016 r.	31.08.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Mistrzostwa Polski Juniorów Młodszych w Pływaniu”	32.000,00 zł (jednorazowo)
4	447/ST/16	18.11.2016 r.	17.11.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Turniej klas profilowanych o Puchar Prezydenta Miasta Lublin w koszykówce dziewcząt i piłce ręcznej chłopców”	3.500,00 zł (jednorazowo)
5	336/ST/16	08.08.2016 r.	08.08.2016 r.	30.10.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Lublin Futsal Cup 2016”	7.000,00 zł (jednorazowo)

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.)

10
24

6	456/ST/16	18.11.2016 r.	17.11.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Zawody pływackie pod patronatem Konrada Czerniaka dla uczniów Szkół Podstawowych w Lublinie”	6.500,00 zł (jednorazowo)
7	337/ST/16	05.09.2016 r.	05.09.2016 r.	30.10.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Mistrzostwa Lublina w Chodzie Sportowym”	18.000,00 zł (jednorazowo)
8	50/ST/16	03.02.2016 r.	01.01.2016 r.	30.06.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. „Memorial Henryka Kosakowskiego” i „Mistrzostwa Lublina Szkół Podstawowych Lublin AQUA 2016”	9.000,00 zł (jednorazowo)
9	457/ST/16	18.11.2016 r.	17.11.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Eastern European Women’s Basketball League”	34.000,00 zł (jednorazowo)
10	218/ST/16	06.04.2016 r.	01.04.2016 r.	31.12.2016 r.	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich”	30.000,00 zł (jednorazowo)
11	46/ST/16	08.04.2016 r.	11.04.2016 r.	30.06.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Akademickie Mistrzostwa Polski w koszykówce mężczyzn”	19.000,00 zł (jednorazowo)
12	448/ST/16	18.10.2016 r.	04.10.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych – piłka ręczna chłopców oraz koszykówka dziewcząt.”	36.000,00 zł (jednorazowo)
13	84/ST/16	22.03.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – podnoszenie ciężarów”	9.000,00 zł (jednorazowo)
14	86/ST/16	22.03.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – tenis stołowy	23.000,00 zł (I transza - 8.000 zł, II transza - 8.000 zł III transza - 7.000 zł)
15	102/ST/16	24.02.2016 r.	01.01.2016 r.	30.06.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2015/2016 -	130.900,00 zł (I transza - 35.000 zł, II transza -

Znak sprawy: ST-KN-I.526.34.2017

Nr Mdok: 248708/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

3 z 14

					kontynuacja"	35.000 zł III transza - 30.000 zł IV transza - 30.900 zł)
16	87/ST/16	04.03.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w portach indywidualnych - pływanie”	35.000,00 zł (I transza - 9.000 zł, II transza - 9.000 zł III transza - 9.000 zł IV transza - 8.000 zł)
17	109/ST/16	19.01.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych dla których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy – lekka atletyka”	120.000,00 zł (I transza - 50.000 zł, II transza - 70.000 zł)
18	85/ST/16	18.01.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – lekka atletyka”	105.000,00 zł (I transza - 55.000 zł, II transza - 50.000 zł)
19	49/ST/16	08.03.2016 r.	01.02.2016 r.	30.04.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Mistrzostwa Polski Juniorów w Pływaniu”	30.000,00 zł (jednorazowo)
20	45/ST/16	08.03.2016 r.	01.02.2016 r.	30.04.2016 r.	Organizacja imprez sportowych w mieście. Grand Prix Puchar Polski w Pływaniu”	30.000,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						797.940,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **797.940,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Dariusza Gawła oraz Wiceprezesa – Pana Tomasza Lewtaka w dniu 1 czerwca 2017 r.

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

6
ok 2

• **umowa nr 45/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycje 2, 10 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto faktury VAT nr 958/2016 z dnia 16.04.2016 r. oraz nr FS/01/042/02/2016 z dn. 19.02.2016 r., rozliczone ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów księgowych stwierdzono, że dotyczą one pobytu oraz usługi gastronomicznej w miejscowościach Opole i Kozienice. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że ww. dokumenty nie mogły zostać rozliczone przy realizacji zadania publicznego z uwagi na termin i miejsce realizacji zadania publicznego tj. Grand Prix Pucharu Polski w Pływaniu rozgrywanego w dniach 19-20.03.2016 r. w Lublinie. W związku z powyższym **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 709,00 zł (poz. 2 - 199,00 zł, poz. 10 – 510,00 zł).**

2) pozycje 9, 11 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto faktury VAT nr 566/16/II oraz nr fv/12015/2016/cn, rozliczone ze środków z dotacji. Ww. dokumenty źródłowe nie zostały przedstawione podczas kontroli. W związku z tym wydatki te uznaje się za koszty błędnie ujęte w rozliczeniu kontrolowanego zadania publicznego. Biorąc pod uwagę co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 641,12 zł (poz. 9 – 46,00 zł, poz. 11 – 595,12 zł).**

3) pozycja 22 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 27/03/O/2016 z dnia 20.03.2016 r. wystawioną na kwotę 615,00 zł i rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszty dotyczące ochrony w wysokości 615,00 zł zostały rozliczone w niewłaściwej pozycji kosztorysu, tj. 4. *Obsługa techniczna*. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 o *nie więcej niż 20%*. Mając na uwadze błędną kwalifikację kosztów ze względu na rodzaj oraz możliwość zwiększenia w kosztorysie pozycji 2. *Ochrona* o 180,00 zł (900,00 zł * 20,00 %) stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 435,00 zł (615,00 zł – 180,00 zł).**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości 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 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 49/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycje 6, 7, 12 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto faktury VAT nr FS 135/2016, nr 0397/03/KN oraz nr 07/03/2016 rozliczone ze środków z dotacji. Ww. dokumenty źródłowe nie zostały przedstawione podczas kontroli. W związku z tym wydatki te uznaje się za koszty błędnie ujęte w rozliczeniu kontrolowanego zadania publicznego. Biorąc pod uwagę co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 2.266,00 zł** (poz. 6 -101,00 zł, poz. 7- 165,00 zł, poz. 11 - 2.000,00 zł).

2) pozycje 22, 24, 25 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto faktury VAT nr 8/2016, nr 54/3/16 oraz nr SKFV/0281/02/2016, rozliczone w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego koszty dotyczące dostawy. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 08.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszty były w sposób bezpośredni związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. *III.1) Promocja i oprawa graficzna*. 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 53,00 zł** (poz. 22 – 15,00 zł, poz. 24 – 20,00 zł, poz. 25 – 18,00 zł).

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości 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 publicznego⁴, opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacja określająca rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Na podstawie

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).

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).

0
R

przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

• **umowa nr 84/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 16 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr F/000219/16 z dnia 08.03.2016 r. wystawionej na kwotę 15,00 zł stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 15,00 zł. dotyczące zakupu: *Kłódki Gerda (poz. 1)*. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 08.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1.3) Zakup sprzętu sportowego*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 15,00 zł.**

- 2) pozycja 19 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr 651/2016 z dnia 01.09.2016 r. wystawionej na kwotę 278,00 zł stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 45,00 zł. dotyczące zakupu: *Książeczki sportowej – szt. 10 (poz.2)* Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 08.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1.3) Zakup sprzętu sportowego*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 45,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości 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 publicznego⁵, 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.

⁵Załącznik 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-1.526.34.2017

Nr Mdok: 248708/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

5
2
4

umowa nr 85/ST/15

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 100 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 130/08/KS/2016 wystawioną w dniu 30.08.2016 r. na kwotę 1.275,00 zł, rozliczoną ze środków z dotacji (360,00zł) oraz ze środków własnych (915,00zł). Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący wyżywienia i zakwaterowania wskazany na dokumencie w kwocie 1.170,00 zł nie jest bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. 1.4) *Wpisowe, startowe, licencje*. Z dokumentu wynika, iż prawidłowo rozliczona może być kwota 105,00 zł (*Opłata startowa - poz.2*). Biorąc pod uwagę co powyżej stwierdzono, stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 255,00 zł (360,00 zł – 105,00 zł) oraz nieprawidłowo ujętą w rozliczeniu koszt w wysokości 915,00 zł, pokryty ze środków własnych.**

Zleceniobiorca przy realizacji zadania publicznego nieprawidłowo wydatkował ze środków własnych kwotę 915,00 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji oraz ze środków własnych w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po kontroli **ustalono, że Zleceniobiorca nie przekroczył limitów wskazanych w umowie i odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.** Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w protokole kontroli na str. 27.

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości 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 publicznego⁶, 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.

⁶Załącznik 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.526.34.2017

Nr Mdok: 248708/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

7A 6
2

umowa nr 86/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Podczas kontroli faktury VAT nr 732/SGSPORT/2016/FVS z dnia 06.10.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 39,00 zł. dotyczące zakupu: *KOSZULKI SPAIN BRAMKARSKIEJ Z NADRUKIEM (poz. 2)*. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 08.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni i uzasadniony związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1.2) Zakup niezbędnego sprzętu sportowego* (zadanie dotyczy realizacji szkolenia w dyscyplinie tenis stołowy). W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 39,00 zł.**

- 2) pozycja 20 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek nr 26/2016 z dnia 15.04.2016 r., dot. wpisowego do udziału w Młodzieżowych Mistrzostwach Polski, rozliczony ze środków z dotacji. 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 tym koszt w wysokości 140,00 zł nie mógł być rozliczony przy realizacji zadania publicznego. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 140,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości 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 publicznego⁷, 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.

⁷Załącznik 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.526.34.2017

Nr Mdok: 248708/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

ZS

umowa nr 102/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 37 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr 247/SGGSPORT/2016/FVS z dnia 30.03.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 20,00 zł dotyczące transportu. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 08.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *III.1) Sprzęt sportowy*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 20,00 zł.**

2) pozycja 39 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr FVS/16/02/023 z dnia 28.02.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 10,00 zł. dotyczące transportu. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 08.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *III.1) Sprzęt sportowy*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 10,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości 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 publicznego⁸, 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.

⁸Załącznik 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.526.34.2017

Nr Mdok: 248708/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

5
21 F

umowa nr 109/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 79 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr 36812/H3404 z dnia 02.12.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty w wysokości 34,00 zł. dotyczące *Usług parkingowych* (poz. 2). Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 08.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. I.3 *Wyżywienie i zakwaterowanie*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że koszt w wysokości 34,00 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

- 2) pozycja 125 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 44/09/2016/n z dnia 20.06.2016 r., dot. wizyty lekarskiej, rozliczoną w całości ze środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentu wraz z listami uczestników stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty za obsługę medyczną za osobę nie będącą uczestnikiem szkolenia finansowanego na podstawie umowy zawartej z Gminą Lublin (poz. 1 dokumentu). W związku z tym koszt w wysokości 80,00 zł nie mógł być rozliczony przy realizacji zadania publicznego. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, stwierdzono, że koszt w wysokości 80,00 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

Zleceniobiorca przy realizacji zadania publicznego nieprawidłowo wydatkował ze środków własnych kwotę 114,00 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji oraz ze środków własnych w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po kontroli ustalono, że Zleceniobiorca nie przekroczył limitów wskazanych w umowie i odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w protokole kontroli na str. 25.

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 publicznego⁹, opis merytoryczny wskazujący związek

⁹Załącznik 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.526.34.2017

Nr Mdok: 248708/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

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.

umowy nr 46/ST/16, 47/ST/16, 50/ST/16, 87/ST/16, 218/ST/16, 326/ST/16, 336/ST/16, 337/ST/16, 358/ST/16, 447/ST/16, 448/ST/16, 456/ST/16, 457/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych ww. umowami zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą 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. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy, o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego¹⁰. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

Po dokonaniu kontroli realizacji dwudziestu 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:	Łącznie:
1	84/ST/16	60,00 zł	0,00 zł	60,00 zł
2	86/ST/16	179,00 zł	0,00 zł	179,00 zł
3	102/ST/16	30,00 zł	0,00 zł	30,00 zł
4	85/ST/16	255,00 zł	0,00 zł	255,00 zł
5	49/ST/16	2.319,00 zł	0,00 zł	2.319,00 zł
6	45/ST/16	1.785,12 zł	0,00 zł	1.785,12 zł
Łącznie:		4.628,12 zł	0,00 zł	4.628,12 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

¹⁰Załącznik 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.526.34.2017

Nr Mdok: 248708/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

0
2

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 34 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 4.628,00 zł (słownie: cztery tysiące sześćset dwadzieścia osiem złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 18.03.2016 r., 24.03.2016 r., 25.03.2016 r., 31.03.2016 r., 22.04.2016 r., 15.07.2016 r., 29.07.2016 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 12.06.2017 r.
1	45/ST/16	1.785,00 ¹¹ zł	25.03.2016	174,00 zł
2	49/ST/16	2.319,00 zł	18.03.2016	230,00 zł
3	84/ST/16	60,00 zł	22.04.2016	0,00 ¹² zł
4	85/ST/16	255,00 zł	15.07.2016	19,00 zł
5	86/ST/16	140,00 zł	31.03.2016	13,00 zł
		39,00 zł	29.07.2016	0,00 zł
6	102/ST/16	30,00 zł	24.03.2016	0,00 zł
Łącznie:		4.628,00 zł		436,00 zł

Na dzień 12 czerwca 2017 r. **odsetki wynoszą 436,00 zł** (słownie: czterysta trzydzieści sześć 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 12 czerwca 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 5.064,00 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 – 4.628,00 zł wraz z należnymi odsetkami 436,00 zł (dot. umów nr 45/ST/16, 49/ST/16, 84/ST/16, 85/ST/16, 86/ST/16, 102/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**

¹¹ Kwotę 1.785,12 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.).

¹² Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca 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 (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

B
K
W

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: 8.03.2016 r., 24.03.2016 r., 25.03.2016 r., 31.03.2016 r., 22.04.2016 r., 15.07.2016 r., 29.07.2016 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 publicznych¹³ 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.

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Sportu i Turystyki**

Iwona Ewa Hapochuk
Iwona Ewa Hapochuk

¹³ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2013. poz. 168 z późn. zm.)