

Prełożono do Rady Miasta chopp
elektrownię na dzień

28.06.2017



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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Lubelski Klub Mas Oyama`s Karate Kyokushinkai
ST-KN-I.526.44.2017

Lublin, 28 czerwca 2017

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 6, 8 czerwca 2017 r. przeprowadził w siedzibie Lubelskiego Klubu Mas Oyama`s Karate Kyokushinkai (zwanego w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Klubem) kontrole planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonej z budżetu Miasta z uwzględnieniem kryteriów wskazanych w § 3 ust. 3 w/w 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 realizacji oraz jakości wykonania zadań, przez które należy rozumieć wykonanie zadań zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Klub przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w tabeli nr 1) zobowiązał się do ich wykonania zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. 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	63/ST/16	17.02.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – karate kyokushinkai”	5.000,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						5.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **5.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pawła Mamińskiego w dniu 20 czerwca 2017 r.

Na podstawie przedłożonych przez Klub dokumentów finansowo-księgowych, osoba kontrolująca stwierdziła, co następuje:

• **umowa nr 63/ST/16:**

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej wykazano uchybienia w zakresie wydatkowanych środków własnych, omówionych 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 (Dz. U. z 2016r., poz 1870 ze zm.)

1) pozycja 26 oraz 27 zestawienia faktur, (rachunków):

Podczas kontroli faktur VAT nr 6867/1499/16 z dnia 10.03.2016 r. (poz. 26) oraz nr 1887/7574/16 z dn. 12.03.2016 r. (poz. 27), stwierdzono, że Podmiot rozliczył do zadania publicznego ze środków własnych koszty dotyczące zakupu paliwa w kwocie łącznej 504,63 zł. Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych osoba kontrolująca nie mogła jednoznacznie stwierdzić, czy przedmiotowy koszt został poniesiony na cele określone w umowie. Koszty transportu należy rozliczać na podstawie faktury VAT (usługi transportowe), delegacji (polecenie wyjazdu) lub biletów imiennych. Na ich podstawie Zleceniobiorca jest w stanie określić czy poniesiony koszt jest zgodny z warunkami określonymi w umowie. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono że koszt w łącznej kwocie 504,63 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

2) pozycja 36 zestawienia faktur (rachunków):

Podczas kontroli faktury VAT nr 50/2016 z dnia 17.02.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty w wysokości 29,52 zł dotyczące: *kopia wierzytelna. Pozycja Repertorium A nr: 1282/2016 z dnia 17-02-2016* (poz. 1 ww. faktury) oraz *kopia wierzytelna. Pozycja Repertorium A nr: 1283/2016 z dnia 17-02-2016* (poz. 2 ww. faktury). Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 07.12.2015 r.* nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni i uzasadniony związany z realizacją zadania publicznego, którego dotyczyła umowa zawarta z Gminą Lublin, tj. realizacji programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – karate kyokushinkai. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że koszt w wysokości 29,52 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 534,15 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. 4 i 5.

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 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.

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).

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na stronie 6 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 zadania zostały wykorzystane w sposób prawidłowy**, a dokumentacja ich wydatkowania prowadzona była zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umowy. Na podstawie powyższych ustaleń oraz przeprowadzonej kontroli stwierdzam, że zadanie zostało wykonane oraz rozliczone prawidłowo.

Dyrektor
Wydziału Sportu i Turystyki
dr Jakub Kosowski

