

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Osiedlowe Stowarzyszenie Kultury Fizycznej „Vrotcovia”
ST-KN-I.526.72.2017

Potwierdzam zapoznanie się z treścią i odbiór pisma w dn. 05.01.2018r.

[Signature]
OSKPF VROTCOVIA

V-CE PREZES
Justyna Lisjczak
OSKPF VROTCOVIA

CZŁONEK ZARZĄDU
Bartosz Surmała
OSKPF VROTCOVIA

Lublin, 29 grudnia 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 8, 20, 30 listopada 2017 r. przeprowadził w Osiedlowym Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej „Vrotcovia” (zwanego w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Stowarzyszeniem) 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 zlecone 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, harmonogramem 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 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	306/ST/16	01.08.2016 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”	24.000,00 zł (I transza – 6.500 zł, II transza – 6.500 zł, III transza – 5.500 zł, IV transza – 5.500 zł)
Łącznie:						24.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **24.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Stowarzyszenia – Pana Adama Majczaka, Wiceprezesa Stowarzyszenia – Panią Justynę Majczak oraz Członka Zarządu – Pana Bartosza Surmana w dniu 15 grudnia 2017 r.

Na podstawie przedłożonych przez Stowarzyszenie 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 2017 r., poz. 2077)

19.
25
2017
5

umowa nr 306/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości 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 8/MA/2016 rozliczony ze środków z dotacji, dot. wynagrodzenia trenera za miesiąc grudzień. Kwota netto oraz składki ZUS wynikające z dokumentu zostały zapłacone w terminie realizacji zadania publicznego. Zleceniobiorca nie przedłożył natomiast potwierdzenia zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Mając na uwadze powyższe, osoba kontrolująca nie była w stanie ocenić prawidłowości dokonania wydatku. W związku z tym wydatek ten uznano za koszt błędnie ujęty w rozliczeniu kontrolowanego zadania publicznego. Biorąc pod uwagę co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 93,00 zł.**

2) pozycja 8 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek nr 5/MA/2017 rozliczony ze środków z dotacji, dot. wynagrodzenia trenera za miesiąc maj. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że Podmiot wypłacił kwotę netto w terminie realizacji zadania. Podczas kontroli potwierdzenia zapłaty składki ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych stwierdzono, że Zleceniobiorca w terminie realizacji zadania publicznego zapłacił niższe kwoty pochodnych od wynagrodzenia niż wynikają z rachunku: do ZUS – 135,00 zł zamiast 270,00 zł, a do Urzędu Skarbowego – 100,00 zł zamiast 200,00 zł. Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że Podmiot nie zapłacił w terminie realizacji zadania publicznego pełnych kwot wymaganych pochodnych od wynagrodzenia. W związku z tym **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 235,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Stowarzyszenia 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).

5
[Handwritten signature]

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 328,00 zł (umowa nr 306/ST/16).

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

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

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 328,00 zł (słownie: trzysta dwadzieścia osiem złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 20.10.2016 r., 22.03.2017 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 29.12.2017 r.
1	306/ST/16	93,00 zł	20.10.2016 r.	9,00 zł
		235,00 zł	22.03.2017 r.	15,00 zł
Łącznie:		328,00 zł		24,00 zł

Na dzień 29 grudnia 2017 r. odsetki wynoszą 24,00 zł (słownie: dwadzieścia cztery złote 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Stowarzyszeniu – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 29 grudnia 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 352,00 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 – 328,00 zł wraz z należnymi odsetkami 24,00 zł (dot. umowy nr 306/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: 20.10.2016 r, 22.03.2017 r.

*M. BS
AM* 6

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.

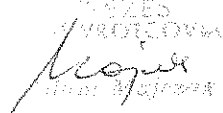
Jednocześnie informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu dotacji we wskazanym terminie wydana zostanie decyzja, o której stanowi art. 61 ust. 1 pkt. 4 ustawy o finansach publicznych. Ponadto niedokonanie zwrotu dotacji w terminie stanowi przesłankę naruszenia art 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴ z zastrzeżeniem art. 26 teje 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

Osiedłowe Stowarzyszenie Kultury Fizycznej
VROTCOVIA
20-487 Lublin, ul. Remera 28/53
tel. 531 489 814
Regon: 060027340, NIP 54624537/5

PREZES

VROTCOVIA


Janusz Wojcik

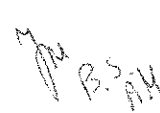
V-CE PREZES


Justyna Drozdak
OSKF VROTCOVIA

CZŁONEK ZARZĄDU


Bartosz Surman
OSKF VROTCOVIA

⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311)



b

