

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Uczniowski Klub Sportowy „Widok” SP 51
ST-KN-I.526.74.2017

PREZES
Uczniowskiego Klubu Sportowego
„WIDOK” SP nr.51 w Lublinie
Maciej Knap

Lublin, 8 grudnia 2017 r.

Lapoznaćem się z treścią i potwierdzam odbiór pisma w dn. 20.12.2017

SEKRETARZ
UKS WIDOK SP. Nr 51
Piotr Wójcicki

Uczniowski Klub Sportowy
WIDOK SP. Nr 51
ul. Bursztynowa 22, 20-576 Lublin
REGON 432658481, NIP 712-284-38-55

MK

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 14, 20 listopada 2017 r. przeprowadził w Uczniowskim Klubie Sportowym „Widok” SP 51 (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 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	302/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”	102.000,00 zł (I transza – 26.000,00 zł II transza – 26.000,00 zł III transza – 25.000,00 zł, IV transza – 25.000,00 zł)
2	420/ST/16	22.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – piłka nożna kobiet”	44.000,00 zł (I transza – 20.000,00 zł, II transza – 24.000,00 zł)
Łącznie:						146.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **146.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Macieja Knapa oraz Sekretarza – Pana Piotra Wójcickiego w dniu 30 listopada 2017 r.

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.)

ME

Handwritten signature and initials, possibly 'P.W.' and 'S.S.'.

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

umowa nr 302/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycje 88, 94, 100 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto faktury VAT nr 13/2017 z dn. 31.03.2017 r., 17/2017 z dn. 30.04.2017 r. oraz 21/2017 z dn. 31.05.2017 r., dot. wynagrodzenia trenera, rozliczone w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz z listą osób prowadzących zajęcia stwierdzono, że trener, którego wynagrodzenie było rozliczane ww. dokumentami nie został zgłoszony jako prowadzący zajęcia do realizacji zadania publicznego. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że Klub nie zastosował się do zapisów § 2 ust. 4 i ust. 5 oraz § 6 ust. 4 umowy zawartej z Gminą Lublin. W związku z tym ww. koszty uznaje się za niezwiązane z realizowanym zadaniem publicznym. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 4.260,00 zł (3 x 1.420,00 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 420/ST/16:

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

- 1) pozycja 21 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr FP 1648000160917-003814 z dnia 17.09.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty dotyczące zakupu: *Reklamówka EKO (poz. 9, 41, 51, 73, 110)* w wysokości 0,08 zł każda oraz *Wrigley guma do żuc. (poz. 37, 79, 99)* w wysokości 2,69 zł każda. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 23.06.2016 r. nie stwierdzono, aby ww. koszty były w sposób

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).

MK

5
PL

bezpośredni związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. 1.6) *Zakwaterowanie i wyżywienie*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Z ww. faktury nie ujęto do rozliczenia zadania kwoty 0,11 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że **koszt w łącznej wysokości 8,36 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.**

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

Podczas kontroli faktury VAT nr 442501900/10/16 z dnia 29.10.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty dotyczące zakupu: *GumyOrbit 35g* w wysokości 5,38 zł oraz *TorbaT-Shirt white* w wysokości 0,64 zł. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 23.06.2016 r. nie stwierdzono, aby ww. koszty były w sposób bezpośredni związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. 1.6) *Zakwaterowanie i wyżywienie*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Z ww. faktury nie ujęto do rozliczenia zadania kwoty 4,22 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że **koszt w łącznej wysokości 1,80 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.**

3) pozycja 47 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr 5670F00932/03/17 z dnia 25.03.2017 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty dotyczące zakupu: *GUMA ORBIT BAG/LISTEK KIDWIN MIX (Lp 104, 115, 79, 109, 39, 128, 75)* w wysokości 2,89 zł każda, *PODPASKI ALWAYS ULTRA 14/10/9 SZT MIX (Lp 95)* w wysokości 6,99 zł oraz *PODPASKI NATURELLA ULTRA 20/16/14 (Lp 90)* w wysokości 6,49 zł. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 23.06.2016 r. nie stwierdzono, aby ww. koszty były w sposób bezpośredni związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. 1.6) *Zakwaterowanie i wyżywienie*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Z ww. faktury nie ujęto do rozliczenia zadania kwoty 0,79 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 32,92 zł (2,89 zł x 7 zł + 6,99 zł + 6,49 zł – 0,79 zł).**

4) pozycja 62 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr 64/2017 z dnia 28.06.2017 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków własnych koszty w wysokości 1.167,75 zł dotyczące: *sprawozdania finansowego i PIT za 2016 rok*. Z wyjaśnień do faktury wynika, że koszt sprawozdania finansowego za 2016 rok dot. sprawozdania w zakresie prezentacji sytuacji finansowej Stowarzyszenia (wymóg ustawy o rachunkowości), natomiast poz. PIT dot. całego roku 2016. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 23.06.2016 r. nie stwierdzono, aby koszt sprawozdania finansowego był

w sposób bezpośredni i uzasadniony związany z realizacją zadania publicznego, którego dotyczyła umowa zawarta z Gminą Lublin, tj. realizacji programów szkolenia sportowego w kategorii wiekowej seniorów, natomiast koszt za PIT za 2016 r. mógł być rozliczony proporcjonalnie do okresu realizacji zadania publicznego (01.07.2016 – 31.12.2016 r.). Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że **koszt w wysokości 875,81 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego**. Szczegółowy opis rozliczenia znajduje się w Protokole kontroli, Tabela nr 3, s. 7-8.

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 885,97 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 i 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 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 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	302/ST/16	4.260,00 zł	0,00 zł
2	420/ST/16	32,92 zł	0,00 zł
Łącznie:		4.292,92 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*

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).

MK

P. J.

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 4.293,00 zł (słownie: cztery tysiące dwieście dziewięćdziesiąt trzy złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 31.01.2017 r., 20.03.2017 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 08.12.2017 r.
1	302/ST/16	4.260,00 zł	20.03.2017 r.	216,00 zł
2	420/ST/16	33,00 ⁵ zł	31.01.2017 r.	0,00 ⁶ zł
Łącznie:		4.293,00 zł		216,00 zł

Na dzień 8 grudnia 2017 r. odsetki wynoszą 216,00 zł (słownie: dwieście szesnaście 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 8 grudnia 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 4.509,00 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 – 4.293,00 zł wraz z należnymi odsetkami 216,00 zł (dot. umów nr 302/ST/16, 420/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: 31.01.2017 r., 20.03.2017 r.

⁵ Kwotę 32,92 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.).

⁶ Odsetek 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 (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).




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 publicznych⁷ 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
Jakub Kosowski
dr Jakub Kosowski

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311)

JK

JK
P.L.

