

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stowarzyszenie Kibiców Motoru Lublin Motorowcy
ST-KN-I.526.14.2017

Jakub Łatek
PREZES
STOWARZYSZENIA
KIBICÓW MOTORU "MOTOROWCY"

STOWARZYSZENIE KIBICÓW
MOTORU LUBLIN "MOTOROWCY"
ul. Pocztowa 2/12, 20-408 Lublin
NIP: 946-265-04-87, Regon: 360121970

Paweł Żmuda
V-ce PREZES
STOWARZYSZENIA
KIBICÓW MOTORU "MOTOROWCY"

Lublin, 6 kwietnia 2017 r.

*Zapoznałem się z treścią
i odebrałem jeden egzemplarz
7.04.2017r.*

Ed

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) kierownik referatu – Sylwester Kwaśniewski w dniu 17 marca 2017 r. przeprowadził w Stowarzyszeniu Kibiców Motoru Lublin Motorowcy (zwanemu 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. Stowarzyszenie przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązało 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	217/ST/16	6.04.2016 r.	01.04.2016 r.	31.12.2016 r.	„Kibice Razem 2016”	80.000,00 zł (I transza - 20.000 zł, II transza - 20.000 zł III transza - 20.000 zł IV transza - 20.000 zł)
	Aneks nr 1 - 453/ST/16	24.10.2016 r.				
Łącznie:						80.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **80.000,00 zł**, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Prezesa – Jakuba Łacka oraz Pana Wiceprezesa – Pawła Żmudę w dniu 29.03.2017 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)

2-1

• **umowa nr 217/ST/16 wraz z aneksem:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 25 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur ujęto paragon nr 1991 z dnia 17.10.2016r. Wydatek został przyporządkowany do poz. kosztorysu *1.2) materiały i usługi do przygotowania warsztatów edukacyjno - wychowawczych, oprawy meczów piłkarskich, transport uczestników, w tym działania: 2,3,4,5,6.* W związku z tym, iż paragony nie są dowodami księgowymi nie mogą być traktowane jako podstawa rozliczenia finansowego dotacji. W umowie podpisanej z Gminą Lublin (§ 6) jest zawarte zobowiązanie, że organizacja będzie prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową realizowanego zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. **Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 60,00 zł.**

- 2) pozycja 80 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto duplikat (z dnia 26.01.2017 r.) faktury VAT nr 3620160627150476 z dnia 27.06.2016 r. na kwotę 221,41 zł. Podczas kontroli stwierdzono, iż ww. wydatek został rozliczony do zadania publicznego dwukrotnie (poz. 78 oraz poz. 80 sprawozdania końcowego). **W związku z tym stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 221,41 zł.**

- 3) Pozycje 40, 49, 58, 66 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur ujęto faktury VAT: 0/0(011)0006/248033 na kwotę 131,57 zł, 286794004301 na kwotę 85,41 zł, 0/0(011)0009/324045 na kwotę 275,52 zł, 286856023271 na kwotę 101,32 zł. Przedmiotem rozliczanych dowodów księgowych był zakup środków czystości. Ww. koszty zostały przyporządkowane do poz. kosztorysu *II.1 Koszty eksploatacyjne lokalu (czynsz, woda, energia elektr., CO, śmieci, media-internet, telewizja i internet).* Wyżej wymienione koszty nie są bezpośrednio związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane. Podmiot na etapie tworzenia oferty realizacji zadania publicznego nie przewidywał konieczności ponoszenia tego rodzaju kosztów. 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 593,82 zł.**

- 4) pozycja 68 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto fakturę VAT nr FNS-234101/2016/06/00262 wystawioną w dniu 28.06.2016 r., rozliczoną w kwocie 504,01 zł ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący usługi transportowej (poz. 2 ww. Faktury – 5,01 zł) nie jest bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *III.1) Wyposażenie ośrodka projektu*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztu ze względu na rodzaj. **Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 5,01 zł.**

- 5) pozycja 73 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto fakturę VAT nr 3620160905130554 wystawioną w dniu 05.09.2016 r., rozliczoną w kwocie 870,83 zł ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący dostawy do klienta (poz. 3 ww. Faktury – 39,99 zł) nie jest bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *III.1) Wyposażenie ośrodka projektu*. 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 39,99 zł.**

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

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto fakturę VAT nr FV 1/09/2016 wystawioną w dniu 03.09.2016 r., rozliczoną w kwocie 221,40 zł ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący montażu anteny nie jest bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *II.1 Koszty eksploatacyjne lokalu (czynsz, woda, energia elektr., CO, śmieci, media-internet, telewizja i internet)*. 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 221,40 zł.**

Ponadto podczas kontroli stwierdzono, że niektóre koszty wymagają złożenia dodatkowych wyjaśnień merytorycznych, tj. koszt dotyczący zakupu paliwa (poz. 24 sprawozdania końcowego) oraz telewizora (poz. 69 sprawozdania końcowego). Podmiot złożył szczegółowe wyjaśnienia w dniu 21.03.2017 r. Na podstawie których stwierdzono, że poniesione wydatki były niezbędne do prawidłowego przebiegu realizowanego zadania oraz nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia. Szczegółowy opis ww. uchybień znajduje się w Protokole kontroli (znak: ST-KN-I.526.14.2017) z dnia 22 marca 2017 r., Tabela nr 2, s. 4.

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości i uchybień 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.

Po dokonaniu kontroli zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 1.141,63 zł (dot. umowy nr 217/ST/16 wraz z aneksem).**

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 7 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 1.141,00 zł (słownie: jeden tysiąc sto czterdzieści jeden złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 16.06.2016 r., 15.07.2016 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 06.04.2017 r.
1	217/ST/16	226,00 ⁴ zł	16.06.2016 r.	15,00 zł
2		915,00 ⁵ zł	15.07.2016 r.	53,00 zł
Łącznie:		1.141,00 zł		68,00 zł

Na dzień 6 kwietnia 2017 r. **odsetki wynoszą 68,00 zł (słownie: sześćdziesiąt osiem złotych 0/100 groszy).** Po tym dniu **obowiązek naliczania odsetek ciąży na Stowarzyszeniu.** Na dzień 6 kwietnia 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.209,00 zł. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15**

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).


⁴Kwotę 226,42 zł (221,41 + 5,01) 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.).

⁵Kwotę 915,21 zł (60,00 + 131,57 + 85,41 + 275,52 + 101,32 + 39,99 + 221,40) 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.).

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 – 1.141,00 zł wraz z należnymi odsetkami 68,00 zł (dot. umowy nr 217/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: 16.06.2016 r., 15.07.2016 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 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 (Dz. U. 2013.168 j. t.)

