

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Stowarzyszenie Mayday Team**  
**ST-KN-I.526.24.2017**

Lublin, 23 maja 2017 r.

*zaproponowałam 515*  
*z treści i pkt 1000000*  
*10.05.17*  
*Małgorzata*

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> 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 12, 25 kwietnia 2017 r. przeprowadził w Stowarzyszeniu Mayday Team (zwanym w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Stowarzyszeniem) 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 publicznych<sup>2</sup> 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	80/ST/16	09.03.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – kolarstwo”	15.000,00 zł (I transza - 7.500 zł, II transza - 7.500 zł)
2	122/ST/16	08.03.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego seniorów w kolarstwie”	19.000,00 zł (jednorazowo)
<b>Łącznie:</b>						<b>34.000,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **34.000,00 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 Stowarzyszenie – Pana Piotra Gutka oraz Wiceprezesa – Pana Marcina Makowskiego w dniu 12.05.2017 r.

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

<sup>1</sup>Zarządzenie 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.

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.)

**· umowa nr 80/ST/16:**

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

- 1) pozycje 2, 4-5, 7, 9, 11, 12, 18-19, 21-22, 27-28, 31-32 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto polecenia wyjazdu służbowego nr M1/2016, M2/2016, M3/2016, M4/2016, M5/2016, M8/2016, M9/2016, M11/2016, M13/2016, którymi rozliczano koszty wyżywienia i zakwaterowania, rozliczone w części ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz z listami uczestników stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty za osoby nie będącą uczestnikami szkolenia finansowanego na podstawie umowy zawartej z Gminą Lublin. Mając powyższe na uwadze wyliczono proporcjonalnie koszty, które nie mogły być rozliczone przy realizacji zadania publicznego. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 1.041,68 zł.** Szczegółowy opis rozliczenia znajduje się w protokole kontroli na str. 4-9.

- 2) pozycja 34 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto polecenie wyjazdu służbowego nr M14/2016 z dn. 20.06.2016 r., którym rozliczano koszt dot. wyżywienia, na podstawie faktury VAT HS/0185/06/2016, rozliczony w części ze środków z dotacji i środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że dot. on „usługi hotelowej” (poz. 1 faktury, symbol PKWiU – 55.10.10 - Usługi w zakresie noclegów i usługi towarzyszące świadczone przez hotele, motele, pensjonaty i inne obiekty hotelowe). Ww. koszt należało w związku z tym rozliczyć w pozycji 1.2) *Zakwaterowanie*. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin. W związku z powyższym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i nieprawidłowo ujętych w rozliczeniu środków własnych.

- 3) pozycje 39, 45 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto polecenia wyjazdu służbowego nr M17/2016 oraz M25/2016, którymi rozliczano koszty wyżywienia, pokryte w całości ze środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz z listami uczestników stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty za osoby nie będącą uczestnikami szkolenia finansowanego na podstawie umowy zawartej z Gminą Lublin. W związku z tym koszt w łącznej wysokości 92,33 zł nie mógł być



rozliczony przy realizacji zadania publicznego. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, stwierdzono, że koszt w wysokości 92,33 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

Zleceniobiorca przy realizacji zadania publicznego nieprawidłowo wydatkował ze środków własnych kwotę 92,33 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. 10.

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 publicznego<sup>3</sup>, 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 122/ST/16:**

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

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

Podczas kontroli faktury VAT nr FP01789/06/16 z dnia 17.06.2016 r. wystawionej na kwotę 56,12 zł stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 4,49 zł. dotyczące zakupu: *MASZ.XTREME3 SENSI A (poz. 7 ww. faktury)*. 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. 1.2) *Wyżywienie*. 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 4,49 zł.**

<sup>3</sup>Załącznik 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).

2) pozycja 27 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto polecenie wyjazdu służbowego nr S11/2016 z dn. 25.07.2016 r., którym rozliczano koszt dot. wyżywienia, na podstawie faktury VAT nr 33/07/2016 rozliczony ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że ww. koszt został zwiększony o kwotę 150,00 zł w stosunku do odpowiedniej pozycji kosztorysu. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin, w związku z tym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i środków własnych nieprawidłowo ujętych w rozliczeniu.

3) pozycja 28 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto polecenie wyjazdu służbowego nr S11/2016 z dn. 25.07.2016 r., którym rozliczano koszt dot. zakwaterowania, na podstawie faktury VAT nr 33/07/2016. rozliczony ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że ww. koszt został zmniejszony o kwotę 150,00 zł w stosunku do odpowiedniej pozycji kosztorysu. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin, w związku z powyższym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i środków własnych nieprawidłowo ujętych w rozliczeniu.

Z zastrzeżeniem ww. uchybień i 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 publicznego<sup>4</sup>, 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 dwóch zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokościach określonych w Tabeli nr 2.**

<sup>4</sup>Załącznik 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.526.24.2017

Nr Mdok: 238600/05/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

Tabela nr 2

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	80/ST/16	1.041,68 zł	0,00 zł	1.041,68 zł
2	122/ST/16	4,49 zł	0,00 zł	4,49 zł
Łącznie:		1.046,17 zł	0,00 zł	1.046,17 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 14 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:**

- Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.046,00 zł (słownie: jeden tysiąc czterdzieści sześć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 30.03.2016 r., 31.03.2016 r. (Tabela nr 2)**

Tabela nr 2

L. p.	Nr umowy:	Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określona do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 23.05.2017 r.
1	80/ST/16	1 042,00 <sup>5</sup> zł	31.03.2016 r.	96,00 zł
2	122/ST/16	4,00 <sup>6</sup> zł	30.03.2017 r.	0,00 zł <sup>7</sup>
Łącznie:		1 046,00 zł		96,00 zł

Na dzień 23 maja 2017 r. **odsetki wynoszą 96,00 zł (słownie:**

<sup>5</sup> Kwotę 1.041,68 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.).

<sup>6</sup> Kwotę 4,49 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.).

<sup>7</sup> 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).

**dziewięćdziesiąt sześć złotych 0/100 groszy**). Po tym dniu **obowiązek naliczania odsetek ciąży na Stowarzyszeniu**. Na dzień 23 maja 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.142,00 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 – 1046,00 zł wraz z należnymi odsetkami 96,00 zł (dot. umów nr 80/ST/16, 122/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: 30.03.2016 r., 31.03.2016 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 publicznych<sup>8</sup> 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**  
2017.  
*dł. Jakub Kosowski*

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późn. zm.)

*mal*  
*[Signature]*  
*[Signature]*

