

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Towarzystwo Piłki Siatkowej w Lublinie
ST-KN-I.526.48.2017

Otrzymałem jeden egzemplarz wystąpienia
pokontrolnego i zapoznałem się z jego
treścią

Lublin, 5 lipca 2017r.

06. 07. 2017

TOWARZYSTWO PIŁKI SIATKOWEJ
w LUBLINIE
20-074 Lublin, ul. Montażowa 16
NIP 712-21-79-357, tel. 697-095-029

Jan Rutkowski

Wice Prezes ds Organizacyjnych
Towarzystwa Piłki Siatkowej
w Lublinie
Krzysztof Iwaniczuk

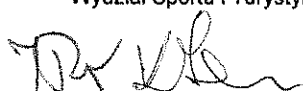
Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹, pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST), Kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi Pan Sylwester Kwaśniewski w dniach 21 – 22 czerwca 2017r. przeprowadził w Towarzystwie Piłki Siatkowej w Lublinie (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 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 ich realizacji oraz jakości wykonania zadań, przez którą należy rozumieć wykonanie zadań zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Klub przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadania podlegające kontroli zostały 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 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	443/ST/16	24.10.2016r.	18.10.2016r.	31.12.2016r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście – Gwiazdkowy Międzynarodowy Jubileuszowy Festiwal Piłki Siatkowej Dziewcząt i Chłopców z okazji 25-lecia Towarzystwa Piłki Siatkowej w Lublinie”	14.000,00 zł (jednorazowo)
2	356/ST/16	16.09.2016r.	01.09.2016r.	31.12.2016r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017”	72.160,00 zł (I transza - 24.160,00 zł, II transza - 24.000,00, III transza - 24.000,00 zł)
3	463/ST/16	25.11.2016r.	29.10.2016r.	31.12.2016r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Organizacja mistrzostw Miasta Lublin szkół podstawowych, gimnazjów i ponadgimnazjalnych w piłce siatkowej dziewcząt i chłopców ”	24.000,00 zł (jednorazowo)
4	116/ST/16	30.03.2016r.	01.01.2016r.	31.12.2016r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów	30.000,00 zł (I transza - 5.000,00 zł, II transza -

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.) .




					w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych, dla których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy"	5.000,00 zł, III transza - 5.000,00 zł, IV transza - 5.000,00 zł, V transza - 5.000,00 zł, VI transza - 5.000,00 zł)
Łącznie:						140.160,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **140.160,00 zł.** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Jacka Rutkowskiego oraz Wiceprezesa Klubu – Krzysztofa Iwańczuka w dniu 27 czerwca 2017 r.

Na podstawie przedłożonych przez Klub dokumentów merytorycznych, osoba kontrolująca stwierdziła, co poniżej:

- **Umowy nr 443/ST/16, 356/ST/16, 116/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych ww. umowami zostały rozliczone **w sposób prawidłowy**. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowo stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy, o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

- **Umowa nr 463/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 53 „Zestawienia faktur (rachunków)” korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego:

We wskazanej pozycji, podczas kontroli listy wpłat – obsługa techniczna i medyczna z dnia 14.12.2016r., wystawionej na podstawie umowy na wykonanie zadania z dnia 11.12.2016r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego kwotę wyższą niż wynikałoby to z ww. dokumentu. Podmiot rozliczył do zadania publicznego koszty dotyczące obsługi medycznej w wysokości 915,00 zł. Natomiast na podstawie ww. listy wypłat wynikało, iż suma

wydatków dotyczących obsługi medycznej wynosi 905,00 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 10,00 zł.**

2) Podmiot dokonał zwrotu niewydatkowanej dotacji w wysokości 220,00 zł w dniu 08.02.2017r. na konto wskazane w umowie. Podmiot powinien rozliczyć do zadania publicznego ze środków z dotacji na ubezpieczenie uczestników zadania, koszty w wysokości 300 zł. Na podstawie podpisanej umowy, Zleceniobiorca mógł dokonać przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu o nie więcej niż 20% (§ 10 ust. 3 umowy podpisanej z Gminą Lublin). Podmiot nie wykazał do rozliczenia zadania publicznego żadnego dokumentu. Biorąc pod uwagę powyższe, do rozliczenia zadania publicznego w pozycji (1.4) *Ubezpieczenie OC* należało rozliczyć kwotę w wysokości 240,00 zł. Podmiot dokonał zwrotu kwoty w wysokości 220,00 zł. Nastąpiło przekroczenie limitów wskazanych w umowie dotyczących przesunięcia kosztów pomiędzy określonymi pozycjami kosztorysu. W związku z tym na podstawie § 4 ust. 4 **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w wysokości 20,00 zł.**³

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 publicznego, 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 czterech zleconych zadań publicznych stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 10,00 zł oraz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w wysokości 20,00 zł (dotyczy umowy 463/ST/16).

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 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 10,00 zł (słownie: dziesięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 09.12.2016r. (Tabela nr 2).**

³ 240 zł – 220 zł = 20 zł – różnica wynikająca z kwoty, którą Podmiot powinien zwrócić na podstawie rozliczenia zadania publicznego a zwrotem dotacji niewydatkowanej.

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 05.07.2017 r.
1	463/ST/16	10,00 zł	09.12.2016r.	0,00 zł ⁴
Łącznie:		10,00 zł		0,00 zł

Na dzień 5 lipca 2017r. odsetki wynoszą 0,00 zł. **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Towarzystwie.** Na dzień 5 lipca 2017r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 10,00 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 – 10,00 zł (dotyczy umowy nr 463/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 jest to 09.12.2016r.

2) **Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 20,00 zł (słownie: dwadzieścia złotych 0/100 gr) (Tabela nr 3)**

Tabela nr 3

L. p.	Nr umowy:	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości do zwrotu:	Termin, od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 05.07.2017r.
1	463/ST/16	20,00 zł	po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego	0,00 zł
Łącznie:		20,00 zł		0,00 zł

Zgodnie z art. 252 ust 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Zgodnie z powyższym, odsetki od określonej do zwrotu kwoty będą naliczane dopiero po upływie 15 dni licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 20,00 zł**

⁴ Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wypłaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r. - 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. 3x 2,90 zł).

(dotyczy umowy nr 463/ST/16)". Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy.

3) 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 publicznych⁵ 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.**

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Sportu i Turystyki**


Iwona Ewa Haponiuk

⁵ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j. t.)



