

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Uczniowski Klub Sportowy „Widok” SP 51 w Lublinie
ST-KN-I.526.45.2017

Zapewne ten *nie* *tracię*
i dobrocłem *jedem* *egzemplar*
na ydome

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

Lublin, 5 lipca 2017 r.

CZŁONEK ZARZĄDU
UKS WIDOK
Maciej Knap

19. 07. 2017

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Pan Szymon Serek w dniach 7, 8, 12, 19 czerwca 2017 r. przeprowadził w siedzibie Uczniowskiego Klubu Sportowego „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 zleczone 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	4/ST/16	21.03.2016 r.	01.02.2016 r.	31.12.2016 r.	„Aktywizacja sportowa dzieci w wieku 3 – 12 lat”	111.630,00 zł (I transza – 37.210,00 zł II transza – 37.210,00 zł III transza – 37.210,00 zł)
	Aneks nr 1 - 286/ST/16	01.06.2016 r.				
	Aneks nr 2 - 401/ST/16	02.09.2016 r.				
	Aneks nr 3 - 508/ST/16	20.12.2016 r.				
2	459/ST/16	11.10.2016 r.	23.09.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez lub zawodów w mieście”	8.000,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						119.630,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **119.630,00 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 Klubu – Pana Macieja Knapa oraz Członka Zarządu Klubu – Pana Jacka Cielucha w dniu 27 czerwca 2017 r.

¹Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczonych 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.)

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

• **umowa nr 4/ST/16 wraz z aneksami:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 69 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr F/1/16/000675/161 wystawioną w dniu 25.11.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszty dotyczące zakupu sprzętu nagłośnieniowego nie są bezpośrednio związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. *I.9) Zakup sprzętu sportowego*. Szczegółowy opis ww. nieprawidłowo rozliczonych kosztów znajduje się w protokole kontroli na str. 4 (Tabela nr 2, poz. 1). 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 2.700,00 zł.**³

- 2) Podczas kontroli faktury VAT nr FVS 00411/04/2016 z dnia 27.04.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 9,00 zł dotyczące usługi transportowej. Analizując Ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 21.12.2015 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *II.1) Materiały eksploatacyjne biurowe*. 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 9,00 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 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.

• **umowa nr 459/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

³ Protokół kontroli, Tabela nr 2, pozycja 1, s. 4

⁴ 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.526.45.2017

Nr Mdok: 257925/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

- 1) pozycja 12 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto polisę ubezpieczeniową nr 40252116097 z dnia 17.10.2016 r., pokrytą w całości ze środków z dotacji. Okres ubezpieczenia ww. polisy rozpoczyna się w okresie realizacji zadania zleconego przez Gminę Lublin, jednak kończy się po tym terminie. Kwota jaką można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 68,01 zł⁵. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 263,88 zł (331,89 zł – 68,01 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 publicznego⁶, 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 wysokości wskazanej 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:	Łącznie:
1	4/ST/16	2.70,00 zł	0,00 zł	2.700,00 zł
2	4/ST/16	9,00 zł	0,00 zł	9,00 zł
3	459/ST/16	263,88 zł	0,00 zł	263,88 zł
Łącznie:		2.972,88 zł	0,00 zł	2.972,88 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 8 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 skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i złożył wyjaśnienia

⁵331,89 zł – całkowita wartość polisy / 366 dni – okres ubezpieczenia 18.10.2016 r. -18.10.2017 r. x 75 dni – 18.10.2016 r. - 31.12.2016 r. - okres trwania ubezpieczenia zgodny z terminem realizacji zadania = 68,01 zł

⁶Załącznik 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-1.526.45.2017

Nr Mdok: 257925/06/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

w dniu 4 lipca 2017 r. do protokołu kontroli z dnia 20 czerwca 2017r. w przedmiocie zakwestionowanego kosztu dotyczącego zakupu zestawu sprzętu nagłośnieniowego na łączną kwotę 2.700,00 zł.

Z wyjaśnień nie wynika, że zakupiony zestaw sprzętu nagłośnieniowego można zakwalifikować jako koszt bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. 1.9) Zakup sprzętu sportowego. Ponadto w złożonej ofercie oraz kolejnych aneksach do umowy Podmiot nie zgłaszał potrzeby zakupu sprzętu nagłośnieniowego niezbędnego do realizacji zadania. Podczas przeprowadzonej kontroli oraz analizie wyjaśnień złożonych przez Klub nie stwierdzono, aby zakup sprzętu nagłośnieniowego można było zakwalifikować jako sprzęt sportowy.

Jednocześnie w ramach wyjaśnień Zleceniobiorca poinformował, że zakup był ustalony ustnie z pracownikiem Wydziału ST, co jest sprzeczne z ustaleniami zawartymi w § 16 Umowy nr 4/ST/16 o powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, z której wynika konieczność zachowanie formy pisemnej w przypadku zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składanego w związku z niniejszą umową. Należy nadmienić, iż Klub miał możliwość zmiany m. in. kosztorysu, harmonogramu na etapie składania kolejnych aktualizacji (tj. aneksów do umowy – nr 1 -1.06.2016 r., nr 2 – 2.09.2016 r., nr 3 – 20.12.2016 r.).

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 2.973,00 zł (słownie: dwa tysiące dziewięćset siedemdziesiąt trzy 00/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 18.04.2016 r., 16.05.2016 r. oraz 25.10.2016 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 05.07.2017 r.
1	4/ST/16	2.700,00 zł	16.05.2016 r.	246,00 zł
2	4/ST/16	9,00 zł	18.04.2016 r.	0,00 ⁷ zł
3	459/ST/16	264,00 zł ⁸	25.10.2016 r.	15,00 zł
Łącznie:		2.973,00 zł		261,00 zł

Na dzień 05 lipca 2017 r. odsetki wynoszą 261,00 zł (słownie: dwieście sześćdziesiąt jeden 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Związku – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 5 lipca 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 3.234,00 zł. Zwrot powinien

⁷Odsetek 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)

⁸ Kwotę 263,88 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015.613 j. t.)

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 – 2.973,00 zł wraz z należnymi odsetkami 261,00 zł (dot. umowy nr 4/ST/16 oraz 459/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: 18.04.2016 r., 16.05.2016 r. oraz 25.10.2016 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 publicznych⁹ 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

⁹ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2013. poz. 168 z późn. zm.)

