

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zapaśnicze Towarzystwo Sportowe „Sokół”
ST-KN-I.526.41.2017

Lublin, 8 czerwca 2017 r.

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 26, 30 maja 2017 r. przeprowadził w Zapaśniczym Towarzystwie Sportowym „Sokół” (zwanym w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Towarzystwem) 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. Podmiot 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	58/ST/16	25.01.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – zapasy/sumo”	28.000,00 zł (I transza - 8.000 zł, II transza - 5.000 zł, III transza - 5.000 zł, IV transza - 5.000 zł, V transza - 5.000 zł)
2	103/ST/16	29.01.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych dla których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy”	14.000,00 zł (I transza - 7.000 zł, II transza - 7.000 zł)
3	349/ST/16	30.08.2016 r.	01.09.2016 r.	31.12.2016 r.	„Prowadzenie zajęć w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017”	11.410,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						53.410,000 zł

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.)

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **53.410,00 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 Wiceprezesa Towarzystwa – Pana Krzysztofa Boryca w dniu 31.05.2017 r.

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

• **umowa nr 58/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienie w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 15 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 22/B/2016 wystawioną w dniu 11.03.2016 r., rozliczoną w całości ze środków własnych. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący opłaty startowego w wysokości 90,00 zł, nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. I/4) *Wyżywienie i zakwaterowanie*, a powinien być rozliczony w poz. I/5) *Opłaty startowe*. Biorąc pod uwagę, że Podmiot przewidywał poniesienie takiego rodzaju kosztu w *Zaktualizowanym kosztorysie z dnia 21.01.2016 r.* i nie zmieniła się suma kosztów pokrytych ze środków własnych, odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Z zastrzeżeniem ww. uchybienia Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Towarzystwa 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.

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).

• **umowa nr 103/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienie w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 45 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto fakturę VAT nr F/300741138/12/16 z dnia 22.12.2016 r. na kwotę 36,89 zł, rozliczoną w części ze środków własnych. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że faktura dotyczy abonamentu za okres rozpoczynający się w okresie realizacji zadania, jednak kończący się po tym terminie. Kwota, którą można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 14,28 zł. W związku z tym, iż do kosztów realizacji zadania publicznego można rozliczać tylko wydatki dotyczące terminu realizacji zadania stwierdzono, że koszt w wysokości 18,86 zł (33,14 zł – rozliczany koszt – 14,28 zł – koszt, jaki mógł być rozliczony przy realizacji zadania publicznego), pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 18,86 zł zostały określone jako nieprawidłowo ujęte w rozliczeniu zadania publicznego. Z uwagi na to, że **Towarzystwo nie przekroczyło 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. 6.

Z zastrzeżeniem ww. uchybienia Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Towarzystwa 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 349/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Towarzystwa, 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

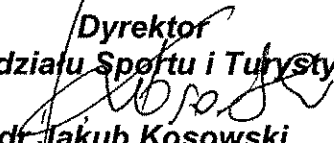
⁴Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

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 publicznego⁵. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadania publicznego określonego umową podpisaną z Gminą Lublin.

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 nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i nie złożył wyjaśnień do protokołu kontroli.

W związku z powyższym w oparciu o ustalenia kontroli **stwierdzam, że środki publiczne otrzymane na realizację zadań zostały wykorzystane w sposób prawidłowy** a dokumentacja ich wydatkowania prowadzona była zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umów. Na podstawie powyższych ustaleń oraz przeprowadzonej kontroli stwierdzam, że zadania zostały wykonane oraz rozliczone prawidłowo.

Dyrektor
Wydziału Sportu i Turystyki

dr Jakub Kosowski
(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

⁵Załącznik 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).

