

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Środowiskowy Akademickiego Związku Sportowego
Lublin
ST-KN-I.526.65.2018

Lublin, 23 października 2018 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniu 3 października 2018 r. przeprowadził w Klubie Środowiskowym Akademickiego Związku Sportowego Lublin (zwanym 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. Zleceniobiorca przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązał się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą. W powyższym dokumencie określony został sposób wykonania zadania 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	450/ST/17	18.09.2017 r.	18.09.2017 r.	30.06.2018 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu akademickiego – Akademickie Mistrzostwa Województwa Lubelskiego 2017/2018 + Lubelska Uniwersjada 2017”	84.000,00 zł
Łącznie:						84.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **84.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Dyrektora Klubu – Pana Pawła Danielczuka oraz Sekretarza Zarządu – Pana Jakuba Kańkowskiego w dniu 10 października 2018 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

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

• **umowa nr 450/ST/17:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listę płac za miesiąc wrzesień 2017 nr 2/09/2017 z dn. 28.09.2018 r., dot. wynagrodzenia koordynatora AMWL w miesiącu wrześniu 2017 r. rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 18.09.2017 do 30.06.2018 r. Mając na uwadze powyższe wynagrodzenie za wrzesień należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 1503,60 zł (2.653,42 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/30-liczba dni okresu rozliczeniowego x 17 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.09.-17.06.2018). Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1503,60 zł.**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr F/30321336/06/18 z dn. 22.06.2018 r., dot. usług telekomunikacyjnych, rozliczoną w części ze środków z dotacji. Dla abonamentu i opłat cyklicznych okres rozliczeniowy to 20.06.2018 - 19.07.2018. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 18.09.2017 do 30.06.2018 r. Mając na uwadze powyższe należało ww. dokument rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 77,89 zł (122,98 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/30-liczba dni okresu rozliczeniowego x 19 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.07-19.07.2018). Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 77,89 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał 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 zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (Tabela nr 2).**

Tabela nr 2

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem
1	450/ST/17	1.581,49 zł
Łącznie:		1.581,49 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 6 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 do protokołu kontroli w dniu 15.10.2018 r. Zleceniobiorca zgłosił zastrzeżenia co do sposobu naliczenia dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w odniesieniu do listy płac za miesiąc wrzesień 2017 nr 2/09/2017 z dn. 28.09.2018 r., dot. wynagrodzenia koordynatora AMWL. Klub zwrócił uwagę, iż naliczenie powinno być dokonane w oparciu o faktyczny wymiar pracy, tj. 21 dni w miesiącu wrześniu 2017 r. Na podstawie zgromadzonego materiału dowodowego oraz dodatkowych wyjaśnień Podmiotu dokonano ponownej analizy sposobu naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Biorąc pod uwagę, co powyżej oraz ilość dni faktycznie przepracowanych w miesiącu wrześniu 2017 roku przez koordynatora, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1.389,92 zł³**

³2.653,42 zł/21 dni (ilość dni roboczych w miesiącu 09/2017 r.) x 11 (liczba dni niezgodna z terminem wskazanym w umowie) = **1.389,92 zł.**

W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.468,00 zł (słownie: tysiąc czterysta sześćdziesiąt osiem złotych) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 16.10.2017 r. oraz 15.06.2018 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 23.10.2018 r.
1	450/ST/17	1.390,00 ⁴ zł	16.10.2017	113,00 zł
2	450/ST/17	78,00 ⁵ zł	15.06.2018	0,00 ⁶ zł
Łącznie		1.468,00 zł		113,00 zł

Na dzień 23.10.2018 r. **odsetki wynoszą 113,00 zł** (słownie: sto trzynaście złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 23.10.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.581,00 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 – 1.468,00 zł wraz z należnymi odsetkami 113,00 zł (dot. umów nr 450/ST/17)”.** 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, tj. 16.10.2017 r., 15.06.2018 r.

- 2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą oraz warunkami zawartymi w umowie podpisanej z Gminą Lublin.**

⁴Kwotę 1.389,92 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

⁵Kwotę 77,89 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

⁶ 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).

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 publicznych⁷ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości 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

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.)