

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Fundacja Absolwentów UMCS
ST-KN-I.526.41.2018

*zapoznałam się z treścią i potwierdzam
odbiór pisemny w dniu 04.04.2018 r.*

Lublin, 29 czerwca 2018 r.

Fundacja Absolwentów UMCS
Członek Zarządu
Agnieszka S.
Agnieszka Sąsiadek

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 28 maja – 8 czerwca 2018 r. przeprowadził w Fundacji Absolwentów UMCS (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Fundacją) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonej 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. Fundacja przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązała się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramem oraz zaktualizowanym kosztorysem. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadania oraz źródła jego 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	238/ST/17	28.03.2017 r.	29.03.2017 r.	31.12.2017 r.	„Wolontariat na Start! - realizacja programów wolontariatu sportowego w Lublinie”	120.000,00 zł (I-IV transza – 30.000,00 zł)
Łącznie:						120.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **120.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Zarządu – Pana Arkadiusza Wronowskiego oraz Członka Zarządu – Panią Agnieszkę Sasiadek w dniu 21 czerwca 2018 r.

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

umowa nr 238/ST/17:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

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 2017 r., poz. 2077)

1) pozycja 19 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 25886/naz/08/2017 wystawioną w dniu 21.08.2017 r. tyt. *przedłużenie okresu rejestracji domeny wolontariatsportowy.com (2017.09.07 – 2018.09.07)*, pokrytą w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że okres świadczenia usługi wynikający z ww. dokumentu kończy się po terminie realizacji zadania. W związku z tym kwota, którą można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej z Gminą Lublin umowy wynosi 31,38 zł. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 67,62 zł**. Szczegółowy opis rozliczenia znajduje się w Protokole kontroli, Tabela nr 2, s. 4.

2) pozycja 44 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto rachunek do umowy zlecenia nr WnS/Z/18/2017 z dn. 19.11.2017 r. na kwotę 720,00 zł (brutto) rozliczony ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu wraz z potwierdzeniami zapłaty stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 48,00 zł oraz zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 64,80 zł w dniu 15.01.2018 r. r., tj. po terminie realizacji zadania publicznego wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 112,80 zł**.

3) pozycje 52-53 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur ujęto rachunki do umów zlecenia nr WnS/Z/16/A/2017 z dn. 30.11.2017 r. oraz nr WnS/Z/20/A/2017 z dn. 14.12.2017 r., na kwotę 2.500,00 zł (brutto) każdy, rozliczone ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz z potwierdzeniami zapłaty stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłat, na podstawie każdego z rachunków, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 166,00 zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 225,00 zł w dniu 15.01.2018 r. r., tj. po terminie realizacji zadania publicznego wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 782,00**.

4) pozycje 59, 74 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur ujęto rachunki do umów zlecenia nr WnS/Z/21/2017 z dn. 14.12.2017 r. oraz nr WnS/Z/24/2017 z dn. 11.12.2017 r., na kwotę 430,00 zł (brutto) każdy, rozliczone ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz

z potwierdzeniami zapłaty stwierdzono że, Zleceniobiorca dokonał zapłat, na podstawie każdego z rachunków, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 29,00 zł z oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 38,70 zł w dniu 15.01.2018 r. r., tj. po terminie realizacji zadania publicznego wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 135,40.**

5) pozycja 83 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto rachunek do umowy zlecenia nr WnS/Z/22/2017 z dn. 21.12.2017 r. na kwotę 2.000,00 zł (brutto) rozliczony ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu wraz z potwierdzeniami zapłaty stwierdzono że, Zleceniobiorca dokonał zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 133,00 zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 180,00 zł w dniu 15.01.2018 r. r., tj. po terminie realizacji zadania publicznego wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 313,00 zł.**

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

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur ujęto rachunek do umowy zlecenia nr WnS/Z/23/2017 z dn. 21.12.2017 r. na kwotę 2.000,00 zł (brutto) rozliczony ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu wraz z potwierdzeniami zapłaty stwierdzono że, Zleceniobiorca dokonał zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 133,00 zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 180,00 zł w dniu 15.01.2018 r. r., tj. po terminie realizacji zadania publicznego wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 313,00 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 w wysokości 1.723,82 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 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 łącznej 1.724,00 zł (słownie: jeden tysiąc siedemset dwadzieścia cztery złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 16.08.2017 r., 15.09.2017 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 29.06.2018 r.
1	238/ST/17	68,00 ³ zł	16.08.2017 r.	0,00 ⁴ zł
		1.656,00 ⁵ zł	15.09.2017 r.	115,00 zł
Łącznie:		1.724,00 zł		115,00 zł

Na dzień 29.06.2018 r. odsetki wynoszą 115,00 zł (słownie: sto piętnaście złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Fundacji – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 29.06.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.839,00 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 – 1.724,00 zł wraz z należnymi odsetkami 115,00 zł (dot. umowy nr 238/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

³ Kwotę 67,62 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.).

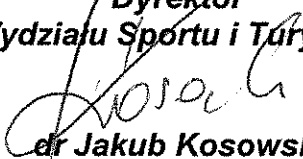
⁴ Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wplaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

⁵ Kwotę 1.656,20 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.).

z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. W niniejszej sprawie są to: 16.08.2017 r., 15.09.2017 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 publicznych⁶ 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

dr Jakub Kosowski

⁶ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.)

