

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Sportowy Lublinianka sp. z o. o.
ST-KN-I.526.47.2018

Zapomniałem się z księgi
i potwierdzam odbiór pism
w dn. 30.07.2018 r.

Przez Zarząd
K.S. „LUBLINIANKA”
Spółka z o.o.
Krzysztof Gil

Lublin, 18 lipca 2018 r.

K.S. „LUBLINIANKA”

Spółka z o.o.

20-068 Lublin, ul. S. Leszczyńskiego 19
NIP 712-326-82-93, REGON 061343356

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 dniu 26 czerwca 2018 r. przeprowadził w Klubie Sportowym Lublinianka sp. z o. o. (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. 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	171/ST/17	21.02.2017 r.	10.02.2017 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w I półroczu 2017 roku”	95.000,00 zł (I transza - 50.000,00 zł, II transza - 45.000,00 zł)
2	489/ST/17	03.11.2017 r.	04.11.2017r.	15.12.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w II półroczu 2017 roku”	100.000,00 zł (I transza - 50.000,00 zł, II transza - 30.000,00 zł II transza - 20.000,00 zł)
Łącznie:						195.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **195.000,00 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 Prezesa Klubu – Pana Krzysztofa Gila w dniu 10 lipca 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 171/ST/17:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę VAT nr FV/TR1/2017 dot. pełnienia funkcji trenera. Na podstawie ww. dokumentu trener otrzymał wynagrodzenie za prowadzenie zajęć treningowych w miesiącu lutym 2017 roku, natomiast termin realizacji zadania rozpoczynał się od 10 lutego 2017 roku. Biorąc pod uwagę powyższe, wynagrodzenie należało wyliczyć proporcjonalnie do okresu, który dotyczył realizacji zadania publicznego. Kwota jaką można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 1.696,43 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że koszt w wysokości 803,57 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego. Szczegółowy opis rozliczenia znajduje się w protokole kontroli – Tabela nr 2, str. 4.

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

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek do umowy zlecenia nr ADM/15 - 2017 dot. obsługi sekretariatu. Na podstawie ww. dokumentu rozliczono wynagrodzenie za usługi wykonane w miesiącu lutym 2017 roku, natomiast termin realizacji zadania rozpoczynał się od 10 lutego 2017 roku. Biorąc pod uwagę powyższe, wynagrodzenie należało wyliczyć proporcjonalnie do okresu, który dotyczył realizacji zadania publicznego. Kwota jaką można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 604,00 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że koszt w wysokości 146 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego. Szczegółowy opis rozliczenia znajduje się w protokole kontroli – Tabela nr 2, str. 4-5.

3) pozycja II.26 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr FS-8/17/04 wystawioną w dniu 04.04.2017 r., rozliczoną w kwocie netto ze środków własnych. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący *Notwbook Sony* (zakup laptopa), w wysokości 553,50 zł, nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której

został przyporządkowany, tj. *II.3 koszty administracyjne*. Zleceniobiorca w sposób szczegółowy opisał w ofercie jakie koszty będzie ponosił w związku z realizowanym zadaniem (pkt 14 oferty). Podmiot na etapie tworzenia oferty realizacji zadania publicznego nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztu. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że koszt w wysokości 450,00 zł pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 1.399,57 zł zostały określone jako nieprawidłowo ujęte w rozliczeniu zadania publicznego. Z uwagi na to, że Klub nie przekroczył 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, Tabela nr 2, str. 5.

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.

umowa nr 489/ST/17:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 20 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto fakturę VAT FS/17/9/7, dot. *zakup nawozów TEKOS Dubienka*, na kwotę 1.639,02 zł, rozliczony ze środków z dotacji (1.630,00 zł). Ww. dokument źródłowy nie został przedstawiony podczas kontroli. W związku z tym w/w wydatek uznaje się za koszt błędnie ujęty w rozliczeniu kontrolowanego zadania publicznego. Biorąc pod uwagę co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.630,00 zł.**

2) pozycja II.4 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto rachunek do umowy zlecenia nr ADM/15-12/2017, dot. *obsługi sekretariatu*, na kwotę 750,00 zł, rozliczony ze środków z dotacji (250,00 zł). Ww. dokument źródłowy nie został przedstawiony podczas kontroli. W związku z tym w/w wydatek uznaje się za koszt błędnie ujęty w rozliczeniu kontrolowanego zadania

publicznego. Biorąc pod uwagę co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 250,00 zł.**

3) pozycja 18 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto rachunek do umowy o dzieło z dnia 05.11.2017 r., dotyczący *wykonania badań wydolnościowo - zdrowotnych 20 zawodników piłki nożnej ...* rozliczony w części ze środków własnych (1.500,00 zł). Podmiot powinien rozliczyć do zadania publicznego ww. koszt na podstawie umowy – zlecenia. Umowa – zlecenia jest umową nakierowaną na podjęcie działań i dokonywanie określonych czynności, w określonym czasie przez biorącego zlecenie. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że koszt w wysokości 1.500,00 zł pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego.

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 1.500,00 zł zostały określone jako nieprawidłowo ujęte w rozliczeniu zadania publicznego. Z uwagi na to, że Klub nie przekroczył 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, Tabela nr 3, str. 7.

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości i uchybień 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 dwóch zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.880,00 zł (dot. umowy nr 489/ST/17).**

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 9 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 wydają następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.880,00 zł (słownie: jeden tysiąc osiemset osiemdziesiąt złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 07.12.2017 r. (Tabela nr 3).**

Tabela nr 3

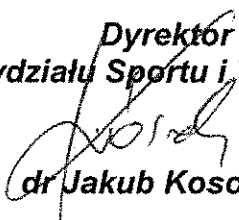
L. p.	Nr umowy:	Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonej do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 18.07.2018 r.
1	489/ST/17	1.880,00 zł	07.12.2017 r.	151,00 zł
Łącznie:		1.880,00 zł		151,00 zł

Na dzień 18.07.2018 r. odsetki wynoszą 151,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt jeden złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 18.07.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.031,00 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 – 1.880,00 zł wraz z należnymi odsetkami 151,00 zł (dot. umowy nr 489/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. W niniejszej sprawie jest to: 07.12.2017 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 publicznych³ 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

³ 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.)



