

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Lubelski Klub Szachowy
ST-KN-I.526.13.2018

Opowiadam się z treścią
i potwierdzam odbiór pisma
w dniu 23.03.2018

Lublin, 22 marca 2018 r.

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 09.03.2018 r. przeprowadził w Lubelskim Klubie Szachowym (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	113/ST/17	04.04.2017 r.	18.04.2017 r.	30.06.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Mistrzostwa Polski Amatorów Grand Prix 2017”	7.000,00 zł (jednorazowo)
2	164/ST/17	15.03.2017 r.	18.03.2017 r.	30.06.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście – cykl zawodów dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych - szachy”	6.100,00 zł (jednorazowo)
3	109/ST/17	28.04.2017 r.	08.05.2017 r.	30.06.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. IX Międzynarodowy Arcymistrzowski Turniej Szachowy im. Unii Lubelskiej”	18.000,00 zł (jednorazowo)
4	21/ST/17	18.01.2017 r.	01.01.2017 r.	31.12.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	22.000,00 zł (I transza - 11.000,00 zł, II transza - 11.000,00 zł)
Łącznie:						53.100,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **53.100,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane

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)

w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Zbigniewa Pydę w dniu 14 marca 2018 r.

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

umowa nr 113/ST/17:

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 widniał opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą 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. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadania publicznego określonego umową podpisaną z Gminą Lublin.

umowa nr 164/ST/17:

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

1) pozycje II.1,II.2 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury VAT wystawione przez Orange Polska S.A. Podczas kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego koszty dotyczące zakupu sprzętu telefonicznego – raty za telefon. Analizując treść oferty złożonej przez Zleceniobiorcę (część IV pkt 14), stwierdzono, iż Klub planował rozliczać do zadania publicznego jedynie abonament telefoniczny za telefon służbowy. W związku z tym Klub mógł rozliczyć na podstawie ww. dokumentów koszty w wysokości 244,02 zł. Natomiast Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego wydatki w kwocie 289,86 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 45,84 zł (289,86 – 244,02)**. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w protokole kontroli z dnia 12.03.2018 r. - Tabela nr 2, strona 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 109/ST/17:

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

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

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 17060723795997 (Orange Polska S.A.). Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego koszty dotyczące zakupu sprzętu telefonicznego – raty za telefon. Analizując treść oferty złożonej przez Zleceniobiorcę stwierdzono, iż Klub planował rozliczać do zadania publicznego jedynie abonament telefoniczny za telefon służbowy. W związku z tym Klub mógł rozliczyć na podstawie ww. dokumentu koszty w wysokości 108,08 zł. Natomiast Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego wydatki w kwocie 142,07 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 33,99 zł (142,07 – 108,08).**

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. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w protokole kontroli z dnia 12.03.2018 r. - Tabela nr 3, strona 6-7.

umowa nr 21/ST/17:

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

1) pozycje II.1-II.8 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury VAT wystawione przez Orange Polska S.A. Podczas kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego koszty dotyczące zakupu sprzętu telefonicznego – raty za telefon. Analizując treść oferty złożonej przez Zleceniobiorcę (część IV pkt 14), stwierdzono, iż Klub planował rozliczać do zadania publicznego jedynie abonament telefoniczny za telefon służbowy. W związku z tym Klub mógł rozliczyć na podstawie ww. dokumentów koszty w wysokości 901,39 zł. Natomiast Zleceniobiorca rozliczył

do zadania publicznego wydatki w kwocie 1.162,48 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 261,09 zł (1.162,48 – 901,39)**. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w protokole kontroli z dnia 12.03.2018 r. - Tabela nr 4, strona 8-10. Należy nadmienić, iż Podmiot omyłkowo wpisał w sprawozdaniu końcowym w zestawieniu faktur błędną datę zapłaty (dot. pozycji II.7). Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że dokument księgowy został zapłacony w terminie określonym w umowie.

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości i uchybienia 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 czterech zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokościach określonych w Tabeli nr 2.**

Tabela nr 2

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:
1	164/ST/17	45,84 zł
2	109/ST/17	33,99 zł
3	21/ST/17	261,09 zł
Łącznie:		340,92 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 11 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 341,00 zł (słownie: trzysta czterdzieści jeden złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości**

podatkowych naliczanymi od dnia: 31.03.2017 r., 31.05.2017 r., 16.02.2017 r., 14.07.2017 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 22.03.2018 r.
1	164/ST/17	46,00 ³ zł	31.03.2017 r.	0,00 ⁴ zł
2	109/ST/17	34,00 ⁵ zł	31.05.2017 r.	0,00 ⁴ zł
3	21/ST/17	68,00 ⁶ zł	16.02.2017 r.	0,00 ⁴ zł
4		193,00 ⁷ zł	14.07.2017 r.	11,00 zł
Łącznie:		341,00 zł		11,00 zł

Na dzień 22.03.2018 r. odsetki wynoszą 11,00 zł (słownie: jedenaście 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 22.03.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 352,00 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 – 341,00 zł wraz z należnymi odsetkami 11,00 zł (dot. umów nr 164,109,21/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 są to: 31.03.2017 r., 31.05.2017 r., 16.02.2017 r., 14.07.2017 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.

³ Kwotę 45,84 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 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).

⁵ Kwotę 33,99 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.).

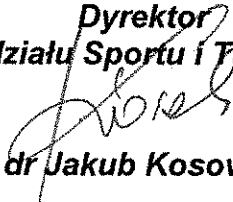
⁶ Kwotę 67,98 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

⁷ Kwotę 193,11 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.).

Ryl

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 publicznych⁸ 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

⁸ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311)





