

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Organizacja Środowiskowa Akademickiego Związku
Sportowego Woj. Lubelskiego
ST-KN-I.526.45.2018**

ZAPoznAŁEM SIĘ Z TREŚCIĄ, POJNIE RAZEM
ODBIÓR PIsmA U DNIA 24.07.2018

SEKRETARZ
Organizacji Środowiskowej
AZS Województwa Lubelskiego
Marcin Kotowoda

Lublin, 19 lipca 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 dniach 18-26 czerwca 2018 r. przeprowadził w Organizacji Środowiskowej Akademickiego Związku Sportowego Województwa Lubelskiego (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Organizacją) 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 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. 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	148/ST/17	01.02.2017 r.	15.01.2017 r.	31.12.2017 r.	„Aktywny Lublin”	500.000,00zł (I transza – 70.000,00 zł, II – III transza – 65.000,00 zł, IV – VII transza – 45.000,00 zł, VIII – X transza – 40.000,00 zł)
	505/ST/17 – aneks nr 1	01.12.2017 r.				
2	280/ST/17	29.05.2017 r.	15.05.2017 r.	30.09.2017 r.	„Lato w mieście 2017”	20.000,00 zł (I – II transza - 10.000 zł)
3	303/ST/17	31.05.2017 r.	01.06.2017 r.	30.06.2017 r.	„Turniej Klas Profilowanych”	35.000,00 zł (jednorazowo)
4	321/ST/17	27.07.2017 r.	04.08.2017 r.	31.12.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Lubelski Bieg Ekstremalny”	10.000,00 zł (jednorazowo)
5	324/ST/17	21.09.2017 r.	25.09.2017 r.	30.11.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Finał Igrzysk Studentów I roku”	42.000,00 zł (I – II transza – 21.000,00 zł)
6	429/ST/17	06.09.2017 r.	01.09.2017 r.	15.12.2017 r.	„Prowadzenie	150.000,00 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 2017 r., poz. 2077)

					pozalekcyjnych zajęć sportowych"	(I - III transza – 45.000,00 zł< IV transza – 15.000,00 zł)
7	479/ST/17	16.10.2017 r.	16.10.2017 r.	31.12.2017 r.	„ZUMBA z AZS”	7.500 zł (jednorazowo)
Łącznie:						764.500,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **764.500,00 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 Sekretarza Organizacji – Pana Marcina Kotowodę w dniu 11 lipca 2018 r.

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

umowa nr 148/ST/17:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycje 48, II.27 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek do umowy zlecenia nr 115/AL/2017 z dn. 30.11.2017 r. Podczas kontroli stwierdzono, iż ww. wydatek Podmiot rozliczał dwukrotnie. Mając na uwadze, że rachunek można było ująć tylko raz, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 600,00 zł.**

2) pozycja 251 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto fakturę VAT nr 126/2017, rozliczoną ze środków z dotacji. Ww. dokument źródłowy nie został przedstawiony podczas kontroli. W związku z tym wydatek ten uznaje się za koszt błędnie ujęty w rozliczeniu kontrolowanego zadania publicznego. Biorąc pod uwagę co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.380,00 zł.**

3) pozycje 282-285 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur ujęto rachunki nr 128/2017 (dot. poz. 282 sprawozdania) nr 131/2017 (dot. poz. 283 sprawozdania) nr 132/2017

(dot. poz. 284 sprawozdania) oraz nr 133/2017 (dot. poz. 285 sprawozdania) z dnia 29.12.2017 r., na kwotę 3.500,00 zł (brutto) każdy, rozliczone ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz z potwierdzeniami zapłaty stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty kwot netto w terminie realizacji zadania publicznego, natomiast zapłata zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych została dokonana po terminie poniesienia wydatków określonym w umowie. W związku z powyższym, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.016,00 zł (4x504,00 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.

umowa nr 324/ST/17:

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

1) pozycja 51 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listę wypłat nr 31/ISPR/2017 z dn. 25.11.2017 r. dot. ekwiwalentów sędziowskich. Podczas kontroli dokumentu osoba kontrolująca stwierdziła, że rozliczane są na jej podstawie dwie osoby, natomiast na dokumencie wskazano jednego sędziego. Mając powyższe na uwadze, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 35,00 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.

umowy nr 280/ST/17, 303/ST/17, 321/ST/17, 429/ST/17 oraz 479/ST/17:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych ww. umowami zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo 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 zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

Po dokonaniu kontroli realizacji siedmiu 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	148/ST/17	3.996,00 zł
2	324/ST/17	35,00 zł
Łącznie:		4.031,00 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 13 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 4.031,00 zł (słownie: cztery tysiące trzydzieści jeden złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 08.11.2017 r., 16.11.2017 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 19.07.2018 r.
1	148/ST/17	3.996,00 zł	08.11.2017 r.	222,00 zł
2	324/ST/17	35,00 zł	16.11.2017 r.	0,00 ³ zł
Łącznie:		4.031,00 zł		222,00 zł

Na dzień 19.07.2018 r. odsetki wynoszą 222,00 zł (słownie: dwieście dwadzieścia dwa złote 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Organizacji – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 19.07.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 4.253,00 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 – 4.031,00 zł wraz z należnymi odsetkami 222,00 zł (dot. umów nr 148/ST/17, 324/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: 08.11.2017 r., 16.11.2017 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.

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

³ 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).

dyscypliny finansów publicznych⁴ 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.

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Sportu i Turystyki**


Iwona Ewa Haponiuk

⁴ 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.)



