

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Taneczny Klub Sportowy „Lider”**  
**ST-KN-I.526.26.2018**

*Zapoznałem się z treścią*

*pisma.*

*24.05.2018r.*

**Lublin, 22 maja 2018 r.**

*Elżbieta...*

**TANECZNY KLUB SPORTOWY**  
**LIDER**  
20-854 Lublin  
ul. W. Żymnego 10  
tel./fax 0817 407777 603 370 194  
REGON 14267844, NIP 048-23-09-920

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniu 11 kwietnia 2018 r. przeprowadził w Tanecznym Klubie Sportowym „Lider” (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. Podmiot 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 publicznych<sup>2</sup> 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	48/ST/17	23.01.2017 r.	01.01.2017 r.	31.12.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – Program szkolenia tanecznych par sportowych Tanecznego Klubu Sportowego Lider”	8.000 zł (jednorazowo)
2	107/ST/17	15.02.2017 r.	15.02.2017 r.	31.06.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Grand Prix Polski Polskiego Towarzystwa Tanecznego w tańcu towarzyskim”	9.000,00 zł (jednorazowo)
3	311/ST/17	02.10.2017 r.	05.10.2017 r.	31.12.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Mistrzostwa Polski Polskiego Towarzystwa Tanecznego w sportowym tańcu towarzyskim w tańcach latynoamerykańskich”	8.000,00 zł (jednorazowo)
<b>Łącznie:</b>						<b>25.000,00 zł</b>

<sup>1</sup>Zarządzenie 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.

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **25.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Jerzego Oleszczyńskiego oraz Wiceprezes – Panią Elżbietę Głos w dniu 27.04.2018 r.

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

**umowa nr 48/ST/17:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto polisę ubezpieczeniową seria NWG-A/P nr 046359 wystawioną w dniu 12.01.2017 r., pokrytą w całości ze środków własnych. Ubezpieczeniem objęto 30 osób. Analizując ww. dokument wraz z Imiennym wykazem uczestników szkolenia sportowego, dołączonym do harmonogramu oraz grupami szkoleniowymi na portalu klubysportowe (wszystkie grupy dot. szkolenia seniorów - stan na dzień 16.04.2018 r.) stwierdzono, że wśród uczestników na wykazie są osoby, które Klub zakwalifikował do kategorii wiekowej „dorośli” (poz. 1, 2, 7, 8, 10-12, 22, 27 wykazu). Biorąc pod uwagę, że zadanie publiczne dotyczyło realizacji programu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży, kosztów poniesionych na osoby wskazane na ww. pozycjach wykazu nie można było rozliczyć do zadania publicznego. **W związku z tym stwierdzono, że Podmiot nieprawidłowo ujął w rozliczeniu zadania publicznego kwotę 45,00 zł, rozliczoną ze środków własnych.**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 7/2017, tyt. szkolenie taneczne, wystawioną na kwotę 1.500,00 zł, pokrytą w całości ze środków własnych. Została ona rozliczona w poz. kosztorysu *1.1. wynagrodzenie trenerów, instruktorów i konsultantów*. Z opisu ww. dokumentu wynika, że dotyczy on wynagrodzenia instruktora. Podczas kontroli poddano analizie: portal [www.klubysportowe.lublin.eu](http://www.klubysportowe.lublin.eu) (lista osób prowadzących zajęcia) oraz ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 4 stycznia 2017 r. - IV.11 Zasoby kadrowe przewidziane do wykorzystania podczas realizacji zadania publicznego wraz ze zaktualizowanymi załącznikami. Na jej podstawie ustalono, że ww. instruktor nie został zgłoszony jako prowadzący zajęcia do realizacji zadania publicznego. W związku z tym koszt dotyczący tego trenera uznaje się za bezzasadny, ponieważ nie jest związany z realizowanym zadaniem publicznym. Mając

powyższe na uwadze należy stwierdzić, że Zleceniobiorca nie zastosował się do zapisów § 2 ust. 4 oraz § 16 ust. 3 i 4 umowy podpisanej z Gminą Lublin. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że Zleceniobiorca nieprawidłowo ujął w rozliczeniu zadania publicznego koszt w wysokości 1.500,00 zł, pokryty ze środków własnych.**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 18/2017, tyt. szkolenie taneczne, wystawioną na kwotę 4.000,00 zł, pokrytą w części ze środków własnych. Została ona rozliczona w poz. kosztorysu *1.1. wynagrodzenie trenerów, instruktorów i konsultantów*. Z opisu ww. dokumentu wynika, że dotyczy on szkolenia specjalistycznego z zakresu tańców LA dla członków TKS Lider. Podczas kontroli poddano analizie: portal [www.klubysportowe.lublin.eu](http://www.klubysportowe.lublin.eu) (lista osób prowadzących zajęcia) oraz ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 4 stycznia 2017 r. - IV.11 Zasoby kadrowe przewidziane do wykorzystania podczas realizacji zadania publicznego wraz ze zaktualizowanymi załącznikami. Na jej podstawie ustalono, że ww. instruktor nie został zgłoszony jako prowadzący zajęcia do realizacji zadania publicznego. W związku z tym koszt dotyczący tego trenera uznaje się za bezzasadny, ponieważ nie jest związany z realizowanym zadaniem publicznym. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że Klub nie zastosował się do zapisów § 2 ust. 4 oraz § 16 ust. 3 i 4 umowy podpisanej z Gminą Lublin. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że Zleceniobiorca nieprawidłowo ujął w rozliczeniu zadania publicznego koszt w wysokości 2.000,00 zł, pokryty ze środków własnych.**

Biorąc pod uwagę co powyżej, środki własne w wysokości 3.545,00 zł zostały określone jako nieprawidłowo ujęte w rozliczeniu zadania publicznego. Z uwagi na to, że Klub przekroczył limity dotyczące udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego **naliczono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 632,44 zł.** Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w protokole kontroli – Tabela nr 3, str. 6-7.

Z zastrzeżeniem ww. 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.

**umowy nr 107/ST/17 oraz 311/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 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 zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

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 skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i w dn. 02.05.2018 r. złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli, uzupełnione wiadomością e-mail z dn. 09.05.2018 r.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia oraz dostarczony wraz z wyjaśnieniami wyciąg z regulaminów rywalizacji i przepisów Polskiego Towarzystwa Tanecznego (dalej: PTT), dołączony wydruk z portalu „kluby sportowe”, zawierający archiwalną listę uczestników szkolenia oraz wydruk dot. roku urodzenia zawodników, ponownie poddano analizie zakwestionowaną polisę ubezpieczeniową wraz z listami zawodników. Podczas niej, biorąc pod uwagę przepisy PTT stwierdzono, że dokumentem nie można było objąć osób w wieku powyżej 20 lat, ze względu na to, że dotacją objęto grupę dzieci i młodzieży (jak wskazuje tytuł realizowanego zadania publicznego – *Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych*). Dokonując analizy zwrócono szczególną uwagę na rok urodzenia zawodników, a nie na kategorię wiekową wpisaną przez osoby upoważnione do reprezentowania Klubu w Imiennym wykazie uczestników szkolenia. Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że dokumentem rozliczanym do zadania publicznego nie można było objąć 4 osób. W związku z tym **zakwestionowano 32,00 zł, które zostały pokryte ze środków własnych**.

Podmiot szczegółowo wyjaśnił również wątpliwości powzięte podczas analizy faktur dot. wynagrodzeń konsultantów. Klub podkreślił, że dotychczas traktował portal „kluby sportowe” jako narzędzie do komunikacji z tut. Wydziałem i właśnie tam zawierał informacje odnośnie do specjalistycznych zajęć szkoleniowych. Dokonując analizy wyjaśnień zwrócono uwagę, że na etapie tworzenia oferty Podmiot przewidywał udział konsultantów w realizacji zadania publicznego, bowiem wskazał ich w *Kalkulacji przewidywanych kosztów na 2017 rok – poz. 1.1. wynagrodzenie*

trenerów, instruktorów i konsultantów, a w części IV pkt. 14 oferty Klub wskazał, że Zajęcia prowadzą profesjonalni instruktorzy, trenerzy i konsultanci tańca. Na podstawie przedłożonych wyjaśnień uznano, że koszt dotyczący konsultantów został rozliczony w sposób prawidłowy.

Reasumując, Klub nieprawidłowo wydatkował ze środków własnych kwotę 32,00 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji oraz ze środków własnych w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po przeprowadzeniu kontroli ustalono, że koszty pokryte z dotacji wynoszą 8.000,00 zł, co stanowi 34,53% całości zadania. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że Podmiot **nie przekroczył limitów** określonych w § 5 umowy i **odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) 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.
- 2) Zgłaszać jako uczestników zadania publicznego tylko te osoby, do których zgodnie z ogłoszeniem konkursowym jest ono kierowane, biorąc pod uwagę specyfikę sportu.
- 3) **Informować o wszelkich zmianach w zasobach kadrowych niezbędnych do realizacji zadań publicznych w formie pisemnej, w określonych w umowie terminach.**

Na podstawie powyższych ustaleń oraz przeprowadzonej kontroli stwierdzam, że zadania zostały wykonane oraz rozliczone prawidłowo. Jednocześnie podkreślam, że działania sprzeczne z warunkami umowy mogą powodować w razie ich stwierdzenia w trakcie realizacji zadania publicznego natychmiastowe rozwiązanie umowy, a w przypadku ich stwierdzenia podczas kontroli realizacji zadania publicznego zakwestionowanie wydatków, których nieprawidłowości i uchybienia będą dotyczyć.

Dyrektor  
Wydziału Sportu i Turystyki

*Jakub Kosowski*  
dr Jakub Kosowski

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)