

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Uczniowski Klub Sportowy Berej Boxing Lublin
ST-KN-I.526.36.2018

Zapoznałem się z treścią i ostatecznie
jeden egzemplarz wystąpienia pokontrolnego
w dniu 10.07.2018. Przewodniczący
Rady

Lublin, 9 lipca 2018 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) Pan Michał Wach w dniu 10.05.2018 r. przeprowadził w Uczniowskim Klubie Sportowym Berej Boxing Lublin (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	97/ST/17	30.01.2017 r.	01.01.2017 r.	16.06.2017 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017 - kontynuacja”	12.240,00 zł (jednorazowo)
2	28/ST/17	06.02.2017 r.	01.01.2017 r.	31.12.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	12.000,00 zł (I transza - 6.000 zł, II transza - 6.000 zł)
3	76/ST/17	06.02.2017 r.	01.01.2017 r.	31.12.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych, dla których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy”	8.000,00 zł (jednorazowo)
4	398/ST/17	04.09.2017 r.	11.09.2017 r.	15.12.2017 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2017/2018”	5.412,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						37.652,00 zł

¹Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zlecanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm).

Berej



W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **37.652,00 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 Pana Pawła Berejowskiego - Prezesa Klubu w dniu 27.06.2018 r.

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

• **umowa nr 28/ST/17:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Polisę ubezpieczeniową numer 10166369981 wystawioną przez PZU S.A. na kwotę 463,39 zł, która została zapłacona w terminie realizacji zadania, tj. 14.01.2017 r. Dokument został rozliczony ze środków z dotacji w kwocie 463,00 zł. Okres ubezpieczenia ww. polisy rozpoczyna się w okresie realizacji zadania zleconego przez Gminę Lublin, jednak kończy się po tym terminie. Kwota jaką można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 446,89 zł. W związku z powyższym **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 16,11 zł** (szczegółowe rozliczenie znajduje się w protokole kontroli – str. 5, Tabela nr 2).

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające wykonanie zadania publicznego. 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. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy.

Reasumując, po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego, stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 16,11 zł.**

• **umowa nr 76/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Polisę ubezpieczeniową numer 1016636999 wystawioną przez PZU S.A. na kwotę 278,03 zł została zapłacona w terminie realizacji zadania, tj. 14.01.2017 r. Dokument został rozliczony ze środków z dotacji w kwocie 278,03 zł. Okres ubezpieczenia ww. polisy rozpoczyna się w okresie realizacji zadania zleconego przez Gminę Lublin, jednak kończy się po tym terminie. Kwota jaką można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 268,13 zł. W związku z powyższym stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 9,90 zł (szczegółowe rozliczenie znajduje się w protokole kontroli – str. 6-7, Tabela nr 3) .

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto fakturę VAT nr RA/841/17/DSF/101 z dnia 27.10.2017 r. wystawioną na kwotę 341,59 zł. Podczas kontroli stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji oraz środków własnych koszty dotyczące zakupu odżywek sportowych oraz suplementów diety. Analizując Ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 03.02.2017 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. I.3) Zakup sprzętu sportowego. Podmiot na etapie tworzenia oferty do niniejszego zadania nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztu. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 300,00 zł oraz nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego koszt w wysokości 41,59 zł pokryty za środków własnych.**

3) pozycja 13 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 5/03/17/MP1 z dnia 01.03.2017 r., dot. opłat licencji, rozliczoną w całości ze środków z dotacji. W czasie kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że kwota na dokumencie (500,00 zł) jest mniejsza, niż kwota ujęta w sprawozdaniu (512,00 zł). Biorąc pod uwagę co powyżej **stwierdzono, dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 12,00 zł .**

Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości 41,59 zł oraz nieprawidłowo rozliczył koszty pokryte z dotacji przyznanej na podstawie umowy z Gminą Lublin w wysokości 321,90 zł (9,90 zł + 300,00 zł + 12,00 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. Podmiot nie przekroczył limitów wynikających z umowy (§ 5 podpisanej umowy z Gminą Lublin) **odstąpiono od naliczenia dotacji pobranej w nadmiernej**

wysokości (szczegółowe rozliczenie znajduje się w Protokole kontroli- s.6-7, Tabela nr 3).

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające wykonanie zadania publicznego. 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. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy.

Reasumując, po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego, stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 321,90 zł**.

umowa nr 97ST/17 oraz 398/ST/17:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji 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.

Reasumując, po dokonaniu kontroli realizacji zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonych w Tabeli nr 2.**

Tabela nr 2

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	28/ST/17	16,11 zł	0,00 zł	16,11 zł
2	76/ST/17	321,90 zł	0,00 zł	321,90 zł
Łącznie:		338,01 zł	0,00 zł	338,01 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 10 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 338,00 zł (słownie: trzysta trzydzieści osiem 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 24.02.2017 r. (Tabela nr 2).

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 05.07.2018 r.
1	28/ST/17	16,00 ³ zł	24.02.2017 r.	0,00 ⁴ zł
2	76/ST/17	322,00 ⁵ zł	24.02.2017 r.	35,00 zł
Łącznie:		338,00 zł		35,00 zł

Na dzień 05.07.2018 r. odsetki wynoszą 35,00 zł (słownie: trzydzieści pięć 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 05.07.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 373,00 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 – 338,00 zł wraz z należnymi odsetkami 35,00 zł (dot. umowy nr 28/ST/17 oraz 76/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: 24.02.2017 r.

³ Kwotę 16,11 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.).

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 321,90 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.).

Berej 

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.)

