

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Klub Środowiskowy Akademickiego Związku
Sportowego Lublin
ST-KN-I.526.31.2019**

Lublin, 15 maja 2019 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 26 marca – 5 kwietnia 2019 r. przeprowadził w Klubie Środowiskowym AZS 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. Zleceniobiorca przyjmując do realizacji zlecone 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	8/ST/18	10.01.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia w ramach Akademickiego Centrum Szkolenia Sportowego”	600.000,00 zł
	Aneks nr 1 546/ST/18	18.12.2018 r.				
2	96/ST/18	25.01.2018 r.	25.01.2018 r.	30.06.2018 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Akademickie Mistrzostwa Polski 2018 w Lublinie (koszykówka kobiet i mężczyzn, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet i mężczyzn, tenis kobiet i mężczyzn”	25.000,00 zł
3	103/ST/18	09.04.2018 r.	03.04.2018 r.	15.09.2018 r.	„94. PZLA Mistrzostwa Polski w Lekkiej Atletyce – Lublin 2018”	300.000,00 zł
	Aneks nr 1 410/ST/18	18.07.2018 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 2019 r., poz. 869)

4	104/ST/18	25.01.2018 r.	01.02.2018 r.	30.06.2018 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Akademickie Mistrzostwa Polski w Lekkiej Atletyce”	28.000,00 zł
5	164/ST/18	23.01.2018 r.	15.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Aktywny Student”	300.000,00 zł
	Aneks nr 1 491/ST/18	20.09.2018 r.				
6	404/ST/18	19.07.2018 r.	01.07.2018 r.	31.08.2018 r.	„Wykorzystanie obiektów sportowych MOSiR „Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć sportowych lub/i organizacji zawodów sportowych ”	25.458,24 zł
7	535/ST/18	20.11.2018 r.	20.11.2018 r.	31.12.2018 r.	„Upowszechnianie kultury fizycznej – zajęcia sportowe dla młodzieży szkolnej – promocja nowych dyscyplin sportu – piłka wodna (waterpolo)”	8.000,00 zł
Łącznie:						1.286.458,24 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.286.458,24 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Dyrektora – Pana Pawła Danielczuka oraz Sekretarza – Pana Jakuba Kańkowskiego w dniu 6 maja 2019 r.

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

- **umowa nr 8/ST/18:**

1) pozycja I.191 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Fakturę VAT nr 357/03/2018 z dnia 26.03.2018 r. dot. zakupu sprzętu i strojów sportowych rozliczoną w kwocie 1.454,36 zł ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że na ww. dokumencie rozliczono klej do szybkich napraw tkanin w kwocie 25,95 zł. Ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany. Ponadto, analizując treść oferty oraz jej aktualizacji ustalono, że

Zleceniobiorca nie przewidywał poniesienia ww. kosztu. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 25,95 zł. Mając na uwadze powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 25,95 zł.**

2) pozycja I.307 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Fakturę nr FV/0332/11/2018 z dnia 08.11.2018 r. dot. zakupu odżywek sportowych rozliczoną w kwocie 305,50 zł ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że na ww. dokumencie rozliczono koszt dostawy towaru w kwocie 12,90 zł. W związku z tym, że ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 12,90 zł. Mając na uwadze powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 12,90 zł.**

- **umowa nr 96/ST/18, 103/ST/18, 104/ST/18, 164/ST/18, 404/ST/18 oraz 535/ST/18:**

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 zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (Tabela 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	8/ST/18	38,85 zł	0,00 zł	38,85 zł
Łącznie:		38,85 zł	0,00 zł	38,85 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 wydają następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 39,00 zł (słownie: trzydzieści dziewięć 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 16.03.2018 r. oraz 16.11.2018 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 15.05.2019 r.
1	8/ST/18	26,00 ³ zł	16.03.2018 r.	0,00 ⁴ zł
		13,00 ⁵ zł	16.11.2018 r.	0,00 ⁶ zł
Łącznie		39,00 zł		0,00 zł

Na dzień 15.05.2019 r. **odsetki wynoszą 0,00 zł (słownie: zero złotych)**. **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta**. Na dzień 15.05.2019 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 39,00 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 – 39,00 zł wraz z należnymi odsetkami 0,00 zł (dot. umowy nr 8/ST/18)”**. 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

³ Kwotę 25,95 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

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 12,90 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

⁶ 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).

przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, tj. 16.03.2018 r. oraz 16.11.2018 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 stanowi przesłankę naruszenia art 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁷ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości 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

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.)