



Bydgoszcz, dnia 17.08.2015 roku

WE-IX.1711.6.8.2015

Pani
Henryka Teliżyn
Prezes
Uczniowskiego Klubu Sportowego
„KOPERNIK”
ul. Jagiellońska 27
85-097 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30.03.2015r. do 15.05.2015r. Wydział Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 j.t. z późn. zm.), §1 oraz §5 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez wieloosobowe stanowisko ds. kontroli Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 183/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24.03.2015r., przeprowadził kontrolę w Uczniowskim Klubie Sportowym „KOPERNIK”, z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Jagiellońskiej 27. Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykonania zadań publicznych pod nazwą „Szkolenie sportowe seniorów” i „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży” w latach 2011 - 2014.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.6.7.2015 został podpisany w dniu 10.07.2015r.

Skontrolowano 100% wydatków Uczniowskiego Klubu Sportowego „KOPERNIK”, pokrytych z dotacji Urzędu Miasta Bydgoszczy na realizację w latach 2011 – 2014 zadań publicznych pod nazwą „Szkolenie sportowe seniorów” i „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży”.

Zbadano zgodność poniesionych wydatków z ustaleniami umów o wsparcie realizacji zadań publicznych oraz zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach z wykonania zadań. Kontrolni poddano faktury, rachunki, listy płac, umowy zlecenie wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie (raporty kasowe, wyciągi bankowe).

Zweryfikowano zakres rzeczowy zrealizowanych zadań publicznych.

Pozytywnie oceniono:

- wykonanie zgodnie z umową zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży – kajakarstwo” w roku 2012,
- wykonanie zgodnie z umową zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe seniorów – kajakarstwo” w roku 2012,
- wykonanie zgodnie z umową zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży – kajakarstwo” w roku 2014.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprawidłowości dotyczące dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:

- a. Faktury i rachunki za transport, wynajem, wyżywienie i zakwaterowanie na łączną kwotę 1 777,82 zł dotyczące zgrupowań w 2013r. zostały w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego „Szkolenie sportowe seniorów - kajakarstwo” w okresie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. rozliczone z dotacji, pomimo że jedyna zawodniczka objęta szkoleniem w 2013 r. nie uczestniczyła w tych zgrupowaniach.
- b. Faktury za transport, wyżywienie i zakwaterowanie na łączną kwotę 1 200,00 zł dotyczące obozu w Krościenku w terminie 3-15.02.2014 r. zostały w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego „Szkolenie sportowe seniorów - kajakarstwo” w okresie od 1.01.2014 r. do 31.03.2014 r. rozliczone z dotacji, pomimo że jedyna zawodniczka objęta szkoleniem w 2014 r. nie uczestniczyła w zgrupowaniu w Krościenku.
- c. Faktury i rachunki za transport sprzętu i za nocleg na łączną kwotę 784,87 zł dotyczące zgrupowań w 2014r. zostały w korekcie do sprawozdania (końcowego) z wykonania zadania publicznego „Szkolenie sportowe seniorów - kajakarstwo” w okresie od 1.04.2014r. do 31.12.2014r. rozliczone z dotacji, pomimo że zgrupowania te nie odbyły się i zostały usunięte na podstawie złożonej korekty do sprawozdania.

Łączna kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w latach 2013-2014 wynosi 3 762,69 zł.

2. Nieprawidłowości dotyczące niewykorzystanej części dotacji:
 - a. Fakturę dotyczącą transportu zawodników w 2011r. rozliczono z dotacji w pełnej kwocie 546,86 zł. W sprawozdaniu (częściowym) z wykonania zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcji kajakowej” w okresie od 1.01-06.06.2011r. nie odjęto kwoty 66,69 zł, tj. wynikającej z faktury korygującej VAT kwoty zmniejszenia podatku VAT z 23% na 8%.
 - b. Faktura wystawiona na kwotę do zapłaty 46,81 zł dotycząca zakupu leków w 2013r. została w sprawozdaniu (częściowym) z wykonania zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży - kajakarstwo” w okresie od 1.01.2013r. do 30.04.2013r. rozliczona z dotacji w kwocie wyższej o 97,97 zł niż kwota wynikająca z faktury.
 - c. Stwierdzono zawyżoną kwotę wydatków pokrytych z dotacji wykazaną w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego „Szkolenie sportowe seniorów kajakarstwo” w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dotyczącą faktury za paliwo do motorówki rozliczonej z dotacji w kwocie wyższej o 46,55 zł niż należność na fakturze.

Łączna kwota dotacji w części niewykorzystanej w latach 2011-2014 wynosi 211,21 zł.

3. Ponadto stwierdzono wykazanie w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego zawyżonych danych w pozycji „Koszt całkowity”:
 - a. W kosztach całkowitych zadania „Szkolenie sportowe seniorów – kajakarstwo” w 2011 roku wykazano również kwotę 498,00 zł wynikającą z faktury za odżywki dla zawodników dotyczącą odrębnego zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży – kajakarstwo”.

Procentowy udział dotacji udzielonej na podstawie *uchwały Nr LXXIV/1115/10 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 września 2010 r. w sprawie ustalenia warunków oraz trybu postępowania o udzielenie dotacji w zakresie rozwoju sportu podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zleconych zadań publicznych* w całkowitych kosztach zadania publicznego nie został dotrzymany. Udział środków Miasta Bydgoszczy w ogólnych wydatkach poniesionych podczas realizacji zadania „Szkolenie sportowe seniorów – kajakarstwo” został przekroczony o 0,58%.

b. W kosztach całkowitych zadania „Szkolenie sportowe seniorów kajakarstwo” w 2013 roku wykazano również kwotę 220,22 zł wynikającą z faktury za paliwo do motorówki dotyczącej odrębnego zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży – kajakarstwo”.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego został dotrzymany.

Radca Prawny Urzędu Miasta Bydgoszczy, po zapoznaniu się ze szczegółowym uzasadnieniem poszczególnych zarzutów dotyczących ww. nieprawidłowości, stwierdził ich zasadność w opinii prawnej z dnia 07.05.2015 r.

Kwota 3 762,69 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w latach 2013-2014, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.), podlega zwrotowi na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania tejże dotacji niezgodnie z przeznaczeniem (tj. daty podpisania protokołu) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia przekazania z budżetu Miasta Bydgoszczy poszczególnych transz dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Kwota 66,69 zł dotacji niewykorzystanej w roku 2011 podlega zwrotowi do budżetu Miasta Bydgoszczy na zasadach określonych w art. 251 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, tj. w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Kwota 144,52 zł dotacji niewykorzystanej w roku 2013 podlega zwrotowi do budżetu, zgodnie z zapisami umów o wsparcie realizacji zadania publicznego sporządzonych z uwzględnieniem art. 221 ust. 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* w związku z art. 16 ust. 1 *ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2014r. poz. 1118 j.t. z późn. zm.), w terminie odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy wraz z odsetkami naliczanymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu.

W dniu 13.07.2015r. Uczniowski Klub Sportowy „KOPERNIK” zwrócił na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy środki wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem oraz niewykorzystaną część dotacji w łącznej kwocie 3 973,90 zł wraz z odsetkami wymagalnymi w łącznej kwocie 666,00 zł.

Ponadto zalecam przestrzegać wszystkich warunków określonych w umowach o wsparcie realizacji zadań publicznych, zawieranych pomiędzy Miastem Bydgoszcz, a Uczniowskim Klubem Sportowym „KOPERNIK”, w szczególności:

1. Wykorzystywać dotacje zgodnie z przeznaczeniem, wynikającym z ogłoszenia o konkursie ofert, określonym w zawartych umowach o wsparcie realizacji zadań publicznych, wymienionym szczegółowo w złożonych ofertach z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań, harmonogramu i kosztorysu zawartego w „Korektach zakresu rzeczowego i kosztorysu zadania publicznego”.
2. W sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego ujmować tylko i wyłącznie wydatki dotyczące danego zadania publicznego, w kwotach wynikających z dowodów źródłowych (faktur, rachunków, list wynagrodzeń).
3. Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.

O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, proszę zawiadomić mnie na piśmie w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Maciej Słowierczyński

Radca Prawny

Adresat:

1. Adresat
2. a/a

INSPEKTOR

13.08.15r. Burek
Janek Bugzda

INSPEKTOR

Monika Tabisz

13.08.15r

z up. Star. Miasta

KIEROWNIK REPERATU

Magdalena Rusolimanna

13.08.2015