

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I RELACJI ZEWNĘTRZNYCH
WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Akademia Piłkarska MOTOR Lublin

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'G' followed by a flourish.

Lublin, 9 października 2014 r.

Na podstawie § 6 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Katarzyna Mętrak w dniu 19 września 2014 r. przeprowadziła w Akademii Piłkarskiej MOTOR Lublin (zwanej dalej Klubem lub Zleceniobiorcą) kontrolę planową obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonych z budżetu Miasta w zakresie § 1 ust. 3 w/w procedury tj. przede wszystkim terminowego wykonania zadań, prowadzenia dokumentacji finansowej pozwalającej na ocenę realizowanych zadań oraz wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Miasta zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach. Klub przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadania a podlegające kontroli zostały wskazane w tabeli nr 1) zobowiązał się do wykonania zadań zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadań oraz źródła ich finansowania. Wykorzystując środki publiczne Klub zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych² o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 1 tej ustawy.

Tabela 1. Umowy podlegające kontroli:

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	24/ST/14	17.01.2014 r.	01.01.2014 r.	30.06.2014 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych”	33.000 zł (jednorazowo)
2	128/ST/14	17.02.2014 r.	01.03.2014 r.	31.03.2014 r.	„VI Memoriał im. Macieja Famulskiego”	3.000 zł (jednorazowo)
-	-	-	Łącznie:		36.000 zł	

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości 36.000 zł oraz ze środków własnych Klubu, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach

¹Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 9/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 8 stycznia 2009 r. w sprawie procedury wykonywania kontroli realizacji zadań pożytku publicznego zleconych przez Miasto.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j. t.)

końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Zarządu w dniu 3 października 2014 r.

W toku kontroli stwierdzono, że:

1. Umowa nr **24/ST/14** – podczas kontroli wskazanej umowy wykazano, że Klub nieprawidłowo wydatkował środki własne w wysokości 447,02 zł, które przeznaczył na wypłatę ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla jednego z trenerów. Zdaniem osoby kontrolującej ekwiwalent za urlop wypoczynkowy nie stanowi składnika wynagrodzenia, który może zostać rozliczony do realizowanego zadania. Zgodnie z w/w ogłoszeniem konkursu ofert oraz zawartą umową i jej załącznikami, Podmiot mógł rozliczyć wynagrodzenie trenera przyznane za realizację programu szkoleniowego. Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy jest dodatkowym wynagrodzeniem, które przyznawane jest przez pracodawcę fakultatywnie i nie powinno zostać uwzględnione w rozliczeniu zadania. W związku z tym, że w/w kwota stanowi nieprawidłowo rozliczone do zadania środki własne Klubu należało zmniejszyć udział wkładu własnego o wskazaną kwotę co z kolei miało wpływ na udział dotacji w całkowitym koszcie zadania, która poprzez zmniejszenie procentowego udziału środków własnych o 0,44%³ zwiększyła się o ten sam procent zgodnie z § 4 ust. 5 umowy. Biorąc jednak pod uwagę § 4 ust. 3, który wskazuje, że Zleceniobiorca mógł zwiększyć procentowy udział dotacji nie więcej niż o 5% stwierdzono, że doszło do naruszenia limitów o 0,29%⁴ tj. o kwotę **77 zł**⁵, która stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Ponadto podczas kontroli stwierdzono również znaczne zmiany dokonane na poszczególnych pozycjach kosztorysu (omówione szczegółowo w tabeli nr 2 protokołu kontroli), błędy w zestawieniu faktur (rachunków) oraz brak opisów merytorycznych oraz informacji o wysokości i rodzaju środków, z których rozliczono dany koszt na niektórych dokumentach księgowych.

³Określono, że kwota nieprawidłowo wydatkowanych środków własnych w wysokości 62734,98 zł stanowi 0,44 % wkładu własnego (447,02 zł x 62,37% : 62734,98 zł)

⁴Podczas analizy rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów i źródło finansowania ustalono, że Podmiot zwiększył procentowy udział dotacji o 4,85% tj. nie przekraczając tym samym ustalonego limitu. Biorąc pod uwagę nieprawidłowe wydatkowanie środków własnych w kwocie 447,02 zł stanowiących 0,44% udział dotacji w koszcie zadania zwiększył się o ten sam procent (4,85% + 0,44% = 5,29%) - na tej podstawie określono, że Zleceniobiorca przekroczył dopuszczalny limit o 0,29%.

⁵Dotację w wysokości 26554,85 zł pomnożono przez 0,29% tj. procent o jaki przekroczone dopuszczalny przepisami umowy limit.

2. Umowa nr **128/ST/14** - Podczas kontroli sprawozdania końcowego z realizacji zadania przeprowadzonej na podstawie dokumentacji finansowej przedstawionej przez Klub oraz danych umieszczonych w tabeli nr 5 protokołu kontroli wykazano, że Zleceniobiorca rozliczył do zadania fakturę VAT wystawioną tytułem wynajmu boiska. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że płatność za w/w koszt nastąpiła 1 dzień po terminie realizacji zadania tj. 1 kwietnia 2014 r. - zgodnie z umową Zleceniobiorca mógł dokonywać rozliczeń wydatków związanych z realizowanym zadaniem do 31 marca 2014 r. (§ 2 ust. 1 oraz § 11 ust. 1 umowy). Na tej podstawie stwierdzono, że rozliczenie środków w wysokości **1950 zł** stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Podczas kontroli wykazano również, że Zleceniobiorca nie zastosował się do § 10 ust. 3 umowy stanowiącego o możliwości zmiany na poszczególnych pozycjach kosztorysu w ramach środków pochodzących z dotacji (zmiana nie mogła wynosić więcej niż 10%). W wyniku przeniesienia środków z dotacji z poz. 1 zestawienia faktur (rachunków) na poz. 4 tj. delegację sędziowską stwierdzono nieprawidłowe tj. niezgodne z warunkami umowy rozliczenie środków z dotacji w wysokości **550 zł**. Ponadto wykazano, że zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 99 zł została przekazana na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego 26 czerwca 2014 r. tj. po terminie realizacji zadania.

Reasumując, po dokonaniu kontroli realizacji dziesięciu zleconych zadań publicznych stwierdzono uchybienia oraz nieprawidłowości skutkujące określeniem **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2500 zł** (na podstawie umowy nr 128/ST/14) oraz **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 77 zł** (na podstawie umowy nr 24/ST/14).

Analizując wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty finansowo – księgowe stwierdzono, że na niektórych dokumentach nie umieszczono właściwego opisu merytorycznego potwierdzającego związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacji, która określała wysokość i rodzaj wydatkowanych środków zgodnie z warunkami umów określonymi w § 6 ust.1 i 2. Na wielu dokumentach nie zamieszczono pieczęci Klubu, o której mowa w punkcie 9 Pouczenia do

W

sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, zawartego w Załączniku nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Ponadto na wielu dokumentach nie zauważono śladów ich zaksięgowania, brak było również podpisu Prezesa Klubu na odwrocie wielu przedstawionych dokumentów.

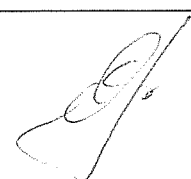
Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne i przedłożono protokół kontroli do podpisu w dniu 3 października 2014 r.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 13 protokołu kontroli *Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany może zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin w ciągu 3 dni od dnia podpisania protokołu pisemne wyjaśnienie co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole.* Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia.

W związku z przeprowadzoną kontrolą oraz podpisanym przez Prezesa Zarządu protokołem kontroli **wydaję następujące zalecenia pokontrolne:**

- 1) Dokonać zwrotu dotacji **wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2500 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od *dnia 10 marca 2014 r.* tj. od dnia przekazania dotacji zgodnie z umową nr 123/ST/14 przez Gminę Lublin. Wysokość odsetek na dzień wydania niniejszych zaleceń pokontrolnych tj. 9 października 2014 r. wynosi **146 zł (słownie: sto czterdzieści sześć złotych).** Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie. **Na dzień 9 października 2014 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2646 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.** 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

4P



wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności. Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 w/w ustawy odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nalicza się począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu miasta. W niniejszej sprawie jest to dzień 10 marca 2014 r.

- 2) Dokonać zwrotu **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 77 zł** (słownie: siedemdziesiąt siedem złotych). Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych⁶ odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się po upływie dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2. Zgodnie z powyższym, odsetki od określonej do zwrotu kwoty będą naliczane dopiero po upływie terminu 15 dni, w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Zwrot w/w kwoty powinien zostać przekazany na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660** tytułem *dotacji pobranej w nadmiernej wysokości*. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt. 2.
- 3) Rozliczać zlecane zadania publiczne zgodnie z podpisaną umową oraz jej załącznikami tj. zaktualizowanym kosztorysem, opisem poszczególnych działań oraz harmonogramem, w szczególności przy wydatkowaniu środków własnych oraz środków pochodzących z Gminy Lublin zachowywać wszelkie terminy określone w umowie;
- 4) Wydatkować środki pochodzące z dotacji jak również udział własny w terminach określonych umową. Środki finansowe wydatkowane przed lub po terminie realizacji zadania będą stanowiły dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem lub pobraną w nadmiernej wysokości;
- 5) Każdorazowo uzasadniać dokonanie zmian na poszczególnych pozycjach kosztorysu, w szczególności tych, które wiązałyby się ze zmianą wysokości środków własnych lub środków z dotacji. W sytuacji dokonywania zmian na poszczególnych pozycjach przestrzegać przepisów umowy;

⁶Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j. t.)

Znak sprawy: ST-KP.526.59.2014

Nr Mdok:345531/10/2014

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

- 6) Do realizowanego zadania rozliczać jedynie te wydatki, które mają związek z przedmiotem umowy oraz zostały wskazane w kosztorysie jako jeden z kosztów poniesionych zgodnie z przedmiotem umowy;
- 7) Na każdym dowodzie księgowym ujętym w zestawieniu faktur (rachunków) umieszczać pieczęć Fundacji zgodnie z wymogiem określonym w pkt 9 pouczenia znajdującego się w sprawozdaniu końcowym;

Jednocześnie informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu dotacji we wskazanym terminie wydana zostanie decyzja, o której stanowi art. 61 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto niedokonanie zwrotu dotacji w terminie stanowi przesłankę naruszenia art. 9 pkt. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. **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.**

AKADEMIA PIŁKARSKA
MOTOR LUBLIN
PREZES ZARZĄDU
Andrzej Styżej

Dyrektor
Wydziału Sportu i Turystyki
Jakub Kosowski
dr Jakub Kosowski

akademiamotor 17.10.2014

[Signature]
AKADEMIA PIŁKARSKA
MOTOR LUBLIN
Al. Zygmuntofskie 5, 20-101 Lublin
REGON 061615961

up

