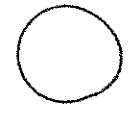
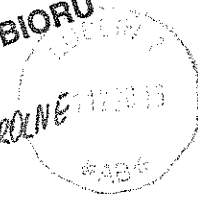


DEPARTAM

POTWIERDZENIE ODBIORU



Datownik placówki
oddawczej

Oznaczenie rodzaju pisma: **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**
Numer pisma: **ST-KN-I.526.77.2016**
Z dnia: **12.12.2016**

Doreczenie niniejszej przesyłki następuje na zasadach
określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. –
Kodeks postępowania administracyjnego
(Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.)

URZĄD MIASTA LUBLIN
Wydział Sportu i Turystyki
ul. Filaretów 44, 20-609 Lublin
(oznaczenie i adres nadawcy)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Akademia Piłkarska Motor Lublin
ST-KN-I.526.77.2016

Lublin, 12 grudnia 2016 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniach 15-18, 23 listopada 2016 r. przeprowadził w Akademii Piłkarskiej Motor Lublin (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Akademią) 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 zadania oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu jego realizacji oraz jakości wykonania zadania, przez którą należy rozumieć wykonanie zadania zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Akademia przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadania podlegające kontroli zostały wykazane w Tabeli nr 1) zobowiązała 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	256/ST/15	25.08.2015 r.	01.07.2015 r.	30.06.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2015/2016 – piłka nożna”	170.000,00 zł (I transza - 60.000 zł, II transza - 40.000, III transza - 70.000 zł)
2	354/ST/15	28.08.2015 r.	01.09.2015 r.	31.12.2015 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2015/2016”	29.440,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						199.440,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **199.440,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach częściowym i końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli przesłanym listem poleconym, który Podmiot odebrał w dniu 1.12.2016 r.

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

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

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

1) umowa nr 256/ST/15:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 05/11/2015, tyt. *Fizjoterapeutyczny trening stabilizacyjny*, wystawioną na kwotę 480,00 zł, pokrytą w całości z dotacji. Podczas kontroli poddano analizie: portal www.klubysportowe.lublin.eu (lista osób prowadzących zajęcia) oraz *Ofertę realizacji zadania publicznego z dnia 8 czerwca 2015 r. - V.1 Zasoby kadrowe przewidziane do wykorzystania podczas realizacji zadania publicznego* wraz ze zaktualizowanymi załącznikami. Na jej podstawie ustalono, że trener, którego wynagrodzenia dotyczy ww. faktura nie został zgłoszony do realizacji zadania publicznego jako prowadzący zajęcia. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 480,00 zł.**

- 2) Pozycja 159 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 1515/MAG//09/2015, wystawioną na kwotę 165,95 zł, pokrytą w całości ze środków własnych. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący wysyłki w kwocie 16,00 zł (poz. 1 ww. faktury VAT) nie jest bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1/6) Sprzęt sportowy i indywidualny*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że koszt w wysokości 16,00 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania.**

- 3) Pozycja 201 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 24/10/2015, wystawioną na kwotę 357,00 zł, pokrytą w całości ze środków własnych. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący „Opakowanie” w kwocie 21,00 zł (poz. 2 ww. faktury VAT) nie jest bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1/7) Zakwaterowanie i wyżywienie na zawodach, turniejach*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że koszt w wysokości 21,00 zł, pokryty ze środków własnych, został nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania.**

- 4) Pozycja 205 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto polisę ubezpieczeniową, która została rozliczona ze środków z dotacji. Okres ubezpieczenia ww. polisy rozpoczął się w okresie realizacji zadania zleconego przez Gminę Lublin, jednak skończył się po tym terminie. Mając na uwadze powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 41,60 zł³.**

- 5) Pozycje 213, 214 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury VAT nr FA/000089/09/2015 oraz FA/000088/10/2015, pokryte ze środków z dotacji. Zostały one zapłacone łącznie, w dniu 26.10.2015 r. Podczas analizy potwierdzenia płatności stwierdzono, że dokonano zapłaty w kwocie o 100,00 zł niższej, niż wynika to z ww. faktur. W związku z tym uznano, że koszt w wysokości 100,00 zł z dotacji nie był wydatkowany. Biorąc pod uwagę, co powyżej **kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 100,00 zł.**

Biorąc pod uwagę, co powyżej środki własne w łącznej wysokości 37,00 zł zostały określone jako nieprawidłowo ujęte w rozliczeniu zadania publicznego. W związku z powyższym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji oraz ze środków własnych w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po kontroli **ustalono, że Zleceniobiorca nie przekroczył limitów wskazanych w umowie i odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.** Szczegółowy opis rozliczenia zadania publicznego znajduje się w protokole kontroli.

Z zastrzeżeniem ww. uchybień i nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Akademii o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁴, 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.

³ Sposób wyliczenia wysokości dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem został szczegółowo opisany w Protokole kontroli znak: ST-I.526.77.2016 na str. 5, Tabela nr 2, poz. 4.

⁴Załącznik 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).

2) umowa nr 354/ST/15:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Akademii, 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. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy, o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁵. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadania publicznego określonego umową podpisaną z Gminą Lublin.

Po dokonaniu kontroli dwóch zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 621,60 zł (dot. umowy nr 256/ST/15).**

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 8 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 wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 622,00 zł⁶ (słownie: sześćset dwadzieścia dwa złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 09.10.2015 r. (Tabela nr 2)**

⁵Załącznik 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).

⁶ Kwotę 621,60 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015.613 j. t.).

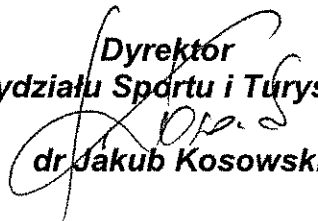
Tabela nr 2

L. p.	Nr umowy:	Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonej do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 12.12.2016 r.
1	256/ST/15	622,00 zł	09.10.2015 r.	59,00 zł
Łącznie:		622,00 zł		59,00 zł

Na dzień 12 grudnia 2016 r. odsetki wynoszą 59,00 zł (słownie: pięćdziesiąt dziewięć złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Akademii. Na dzień 12 grudnia 2016 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 681,00 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 – 622,00 zł wraz z należnymi odsetkami 59,00 zł (dot. umowy nr 256/ST/15)”. 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: 09.10.2015 r,

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 publicznych⁷ 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

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j. t.)