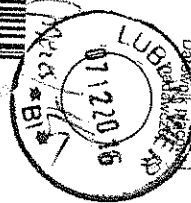


LUBLIN
STOWARZYSZENIE KULTURY FIZYCZNEJ „SPRINTER”
UL. GOLIKOWA 8
20-865 ODLUBIE
01 220 16

Stowarzyszenie Kult. Fizycznej „SPRINTER”
ul. Golikowa 8
20-865 Odlubie
(oznaczanie adresata przesyłki)

Pokwitowaniem odbiór przesyłki
listowej Nr. 32.12.2016
(data i czytelny podpis odbiorcy)
Piotr Mazurki
00959007734286395702



- Oznaczoną wyżej przesyłkę doręczono adresatowi
 pełnoletniemu domownikowi, sąsiadowi, dozorca domu*), który podjął się oddania pisma adresatowi (zawiadomienie o doręczeniu pisma umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, na drzwikach mieszkania adresata, w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata, na 14 dni do dyspozycji adresata w UP w dniu przesyłkę pozostawiono na okres (zawiadomienie o pozostawieniu pisma w tym UP umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata; czynności zawodowe, w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata);
- Z powodu niemożności doręczenia, w sposób wskazany w punkcie 1, przesyłkę pozostawiono na okres 14 dni do dyspozycji adresata w UP w dniu przesyłkę pozostawiono na okres (zawiadomienie o pozostawieniu pisma w tym UP umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata; czynności zawodowe, w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata);
- Z powodu niepodjęcia pisma w terminie 7 dni, przesyłkę awizowano powtórnie w dniu przesyłkę zwrócono nadawcy, gdyż adresat: odmówił przyjęcia zmarł pod wskazanym adresem jest nieznanym wyprowadził się nie podjął awizowanej przesyłki

*) właściwe zaznaczyć
(data zwrótu przesyłki)
(data i czytelny podpis dostawcy przesyłki / wydającego)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stowarzyszenie Kultury Fizycznej „Sprinter”
ST-KN-I.526.74.2016

Lublin, 2 grudnia 2016 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownicy Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek oraz inspektor Michał Wach w dniu 7 listopada 2016 r. przeprowadzili w siedzibie Wydziału ST kontrolę planową Stowarzyszenia Kultury Fizycznej „Sprinter” (zwanego w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Stowarzyszeniem), obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonej 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. Stowarzyszenie przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązało się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą, harmonogramem oraz zaktualizowanym kosztorysem. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadania oraz źródła jego 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 | 276/ST/15 | 01.09.2015 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 ręczna” | 16.000,00 zł (I transza - 8.000 zł, II transza - 8.000 zł) |
| Łącznie: | | | | | | 16.000,00 zł |

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **16.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach częściowym i końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Stowarzyszenia – Pana Patryka Maliszewskiego w dniu 21 listopada 2016 r.

Na podstawie przedłożonych przez Stowarzyszenie dokumentów finansowo – księgowych osoby kontrolujące stwierdziły, co poniżej:

1) umowa nr 276/ST/15:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

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) pozycja 10 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto polisę ubezpieczeniową, która została rozliczona ze środków własnych. Okres ubezpieczenia ww. polisy rozpoczął się w okresie realizacji zadania zleconego przez Gminę Lublin, jednak skończył się po tym terminie. Mając na uwadze powyższe, **wydatek w łącznej wysokości 68,74 zł uznano za nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu zadania publicznego**³.

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 przekroczył limity wskazane w umowie**. Zgodnie z § 4 ust. 4 i 5 umowy, przekroczenie limitów uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, co skutkuje zmniejszeniem kwoty przyznanej dotacji o taki sam procent, o jaki został został zmniejszony udział środków własnych, tj. 3,12%⁴. **W związku z tym, kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynosi 499,20 zł**⁵.

Ponadto Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Zleceniobiorcy o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁶, 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.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 6 protokołu kontroli *Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany może 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 pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 499,00⁷ zł (słownie: czterysta dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 0/100 gr) (Tabela nr 2)**

³ Sposób wyliczenia kosztu nieprawidłowo ujętego w rozliczeniu zadania publicznego został szczegółowo opisany w Protokole kontroli znak: ST-I.526.74.2016 na str. 4, Tabela nr 2, poz. 1.

⁴ Wysokość obliczono na podstawie procentowego udziału niewydatkowanych środków własnych w stosunku do deklarowanej kwoty udziału środków własnych – $68,74 \text{ zł} / 2.200,00 \text{ zł} * 100\% = 3,12\%$.

⁵ Wyliczenie kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nastąpiło poprzez pomnożenie procentowego udziału niewydatkowanych środków własnych przez kwotę przyznanej dotacji – $16.000,00 \text{ zł} * 3,12\% = 499,20 \text{ zł}$

⁶ Załącznik 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).

Tabela nr 2

| L. p. | Nr umowy: | Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, określonej do zwrotu: | Termin od którego należy naliczyć odsetki: | Wysokość odsetek na dzień 02.12.2016 r. |
|-----------------|-----------|--|---|---|
| 1 | 276/ST/15 | 499,00 zł | po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego | 0,00 zł |
| Łącznie: | | 499,00 zł | | 0,00 zł |

Zgodnie z art. 252 ust 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Zgodnie z powyższym, odsetki od określonej do zwrotu kwoty będą naliczane dopiero po upływie 15 dni licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 499,00 zł (dotyczy umowy nr 276/ST/15)”**. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy.

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 publicznych⁸ 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
Jakub Kosowski
dr Jakub Kosowski

⁷Kwotę 499,20 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.)

⁸ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j. t.)

