

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Akademia Piłkarska Motor Lublin
ST-KN-I.526.73.2017

Lublin, 5 grudnia 2017 r.

Zaporażenie się z treścią

i potwierdzenie odbioru w dniu 06.12.2017

AKADEMIA PIŁKARSKA
Motor Lublin
WICEPREZES ZARZĄDU
Artur Chaboch

AKADEMIA PIŁKARSKA
Motor Lublin
PREZES ZARZĄDU
Bartłomiej Janiszewski

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi Sylwester Kwaśniewski w dniach 8 – 16 listopada 2017 r. przeprowadził w siedzibie Akademii Piłkarskiej Motor Lublin (zwanej 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. Klub przyjmując do realizacji zleczone 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, 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	95/ST/16	25.01.2016 r.	01.01.2016 r.	30.06.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2015/2016 - kontynuacja”	34.920,00 zł (I transza - 9.000,00 zł, II transza - 9.000,00 zł), III transza – 9.000,00 zł, IV transza – 7.920,00 zł)
2	354/ST/16	05.09.2016 r.	01.07.2016 r.	31.12.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017”	28.260,00 zł (I transza - 10.000,00 zł, II transza - 10.000,00 zł, III transza – 8.260,00 zł)
3	462/ST/16	24.10.2016 r.	23.09.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez lub zawodów sportowych w mieście”	14.000,00 zł (jednorazowo)
4	301/ST/16	28.07.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017	200.000,00 zł (I transza - 27.500,00 zł, II transza - 27.500,00 zł, III transza –

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 (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)

2 z 7

	Aneks nr 1 - 172/ST/17	15.02.2017 r.			- piłka nożna"	27.500,00 zł, IV transza – 27.500,00 zł, V transza – 30.000,00 zł, VI transza – 30.000,00 zł, VII transza – 30.000,00 zł)
Łącznie:						277.180,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **277.180,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa – Pana Bartłomieja Janiszewskiego oraz Wiceprezesa – Pana Artura Czubackiego w dniu 24 listopada 2017 r.

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

• **umowy nr 95/ST/16 oraz 354/ST/16:**

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 księgowe 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. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy, o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego³. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

• **umowa nr 462/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 23 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto delegację sędziowską z dnia 28.10.2016 r. (Rachunek nr 2/UZ/2016). Podczas kontroli

³Załącznik 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).

ww. dokumentu stwierdzono, że Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego dokument w kwocie 440,00 zł, natomiast na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych wynika iż wartość delegacji wynosiła 394,00 zł. W związku z tym koszt w wysokości 46,00 zł (440-394) nie mógł być rozliczony przy realizacji zadania publicznego. Biorąc pod uwagę, co powyżej, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 46,00 zł.**

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

· **umowa nr 301/ST/16 wraz z aneksem:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 74 oraz 171 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr 48/2016 z dnia 08.08.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego z dotacji koszty w wysokości 3550,00 zł. Na podstawie ww. dowodu źródłowego Podmiot rozliczał wynajem boiska na mecze i treningi w miejscowości Kobyłka. Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 28.05.2016 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z realizacją zadania publicznego. *Punkt III.7 Miejsce realizacji zadania publicznego* ww. oferty w sposób szczegółowy określa jakie boiska przewidywał wynajmować Zleceniobiorca oraz w jakim celu (mecze, treningi, zawody). Z wyjaśnień złożonych przez Klub w dniu 15.11.2017 r. nie wynika, iż zespół brał udział w turnieju wyjazdowym. Termin wynajmu oraz miejsce może sugerować, iż wynajęcie boiska było podyktowane organizacją obozu sportowego, czego na etapie tworzenia oferty Zleceniobiorca nie przewidywał w kosztorysie do niniejszego zadania publicznego. W związku z tym **stwierdzono, dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 3550,00 zł.** W związku z tym, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności ponoszenia kosztów związanych z wyjazdem na obóz przygotowawczy zakwestionowano również koszty dotyczące transportu zawodników do Kobyłki. Faktura VAT nr 849/2016 z dnia 16.08.2016 r. została rozliczona w wysokości 4471,20 ze środków z dotacji, natomiast wydatek 1477,44 zł dotyczy przejazdu na trasie *Lublin-Zielonka-Kobyłka-Lublin w dniu 6.08.2016* (poz. 3 ww. dokumentu). Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1477,44 zł.**

- 2) Zleceniobiorca nieprawidłowo wydatkował ze środków własnych kwotę 20.091,76 zł⁴, z dotacji 5027,44 zł oraz wkładu osobowego 392,27 zł⁵. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po kontroli ustalono, że koszty pokryte z dotacji wynoszą 194.972,56 zł, co stanowi 69,27% całości zadania. Biorąc pod uwagę § 4 ust. 2 i 3 umowy (tj. procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 65,15 % oraz udział dotacji może maksymalnie zwiększyć się o 5%) **ustalono, że Zleceniobiorca nie przekroczył limitów wskazanych w umowie i odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

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

Po dokonaniu kontroli czterech zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokościach określonych w Tabeli nr 2.**

Tabela nr 2

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:
1	462/ST/16	46,00 zł
2	301/ST/16	5.027,44 zł
Łącznie:		5.073,44 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.

⁴Szczegółowo opisano w protokole kontroli z dnia 23.11.2017, s. 8-12, Tabela nr 3.

⁵Szczegółowo opisano w protokole kontroli z dnia 23.11.2017, s. 10-11, Tabela nr 3.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 5.073,00 zł (słownie: pięć tysięcy siedemdziesiąt trzy złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 25.08.2016 r., 27.09.2016 r., 30.11.2016 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 5.12.2017 r.
1	301/ST/16	1.477,00 ⁶ zł	25.08.2016 r.	152,00 zł
		3.550, 00 zł	27.09.2016 r.	338,00 zł
2	462/ST/16	46,00 zł	17.11.2016 r.	0,00 ⁷ zł
Łącznie:		5.073,00 zł		490,00 zł

Na dzień 5 grudnia 2017 r. odsetki wynoszą 490,00 zł (słownie: czterysta dziewięćdziesiąt złotych 0/100 groszy). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 5 grudnia 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 5.563,00 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 – 5.073,00 zł wraz z należnymi odsetkami 490,00 zł (dot. umowy nr 301/ST/16, 462/ST/16)”. 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 są to: 25.08.2016 r., 27.09.2016 r., 30.11.2016 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

⁶ Kwotę 1477,44 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

⁷ Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca 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).

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**

dr Jakub Kosowski

⁸ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311)

7 z 7



