



# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 50:2005

Plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin, tel.: 81 466 2000, fax: 81 466 2001  
e-mail: [prezydent@lublin.eu](mailto:prezydent@lublin.eu), [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1710.15.2011

Lublin, dnia 8 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Lublinie

Przydział.....  
Data.....09.05.2012.....  
Teczka..... Sprawa.....

**Pan Adam Pęziol**  
**Dyrektor**  
**Najwyższej Izby Kontroli**  
**Delegatura w Lublinie**

Do sprawy: LLU-4101-08-01/2011  
P/11/143

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 7 grudnia 2011 r. (tekst ujednolicony przekazany do Urzędu Miasta Lublin w dniu 23 marca 2012 r.) dotyczące **kontroli finansowego wspierania kultury fizycznej i sportu w latach 2009- 2011 (do 31 maja)** niniejszym przekazuję informację o sposobie wykonania wniosków i działaniach podjętych w celu ich realizacji.

## Ad. 1

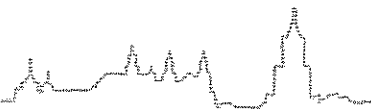
Działania dotyczące wyegzekwowania od klubów sportowych nienależnych dotacji są prowadzone od października 2011 r. W ich rezultacie:

- Klub Motorowy Cross w Lublinie w dniu 31 października 2011 r. dokonał zwrotu kwoty 16.843,08 zł wraz z odsetkami w kwocie 213,00 zł i w dniu 12 stycznia 2012 roku wpłacił odsetki w wysokości 4.321,65 zł.
- Wydział Sportu i Turystyki podjął czynności zmierzające do wszczęcia z urzędu postępowania administracyjnego w stosunku do SPR Lublin Sportowej Spółki Akcyjnej oraz Miejskiego Klubu Sportowego Start w sprawie zwrotu zakwestionowanych przez NIK części dotacji wraz z odsetkami. W dniu 27 kwietnia br. wystosował do obu klubów pisma wzywające do zwrotu nienależnie pobranych dotacji. W przypadku niedokonania dobrowolnego zwrotu wydane zostaną decyzje administracyjne nakazujące klubom zwrot kwot zakwestionowanych w wyniku kontroli NIK.

## Ad. 2

Wydział Sportu i Turystyki intensyfikuje działania kontrolne w stosunku do klubów sportowych w zakresie udzielonych dotacji. Zostało to wykazane w zestawieniu załączonym do zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego (pismo z dnia 16 grudnia 2011 r.). Gwoli przypomnienia, ogólne wskaźniki efektywności kontroli przeprowadzonych w latach 2009-2011 przez Wydział Sportu i Turystyki w klubach sportowych przedstawiały się następująco:

- w 2009 r. skontrolowano 92 umowy na łączną kwotę 1.565,0 tys. zł stwierdzając nieprawidłowości w realizacji 6 umów z dwoma podmiotami;
- w 2010 r. skontrolowano 139 umów na łączną kwotę 3.697,5 tys. zł, kierując



uwagi i zalecenia pokontrolne dotyczące 62 umów;

- w 2011 r. przeprowadzono 128 planowych kontroli finansowo-księgowych (skontrolowanych umów na łączną kwotę sprawdzonych dotacji – 3.309,5 tys. zł), w wyniku których w 8 klubach realizujących zlecane zadania publiczne stwierdzono wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem o łącznej wartości z odsetkami 26.105,18 zł (z tego kluby zwróciły kwotę 8.848,00 zł, zaś 16.474,40 zł rozłożono na raty a 2.081,18 zł umorzono)

Kontrola realizacji zadań pożytku publicznego zleconych przez Miasto Lublin odbywa się w oparciu o zawarte umowy oraz zgodnie z procedurą wykonywania kontroli określoną w Załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 9/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 8 stycznia 2009 r. w sprawie ustalania trybu oceny ofert i kontroli realizacji zadań publicznych zleconych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego. W celu poprawy skuteczności kontroli rozważam wdrożenie zmian organizacyjnych w tym zakresie m.in. poprzez wzmocnienie kadrowe Wydziału Sportu i Turystyki lub powierzenie prowadzenia kontroli realizacji zadań pożytku publicznego Wydziałowi Audytu i Kontroli.

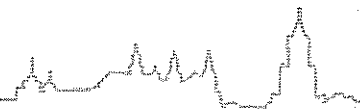
#### **Ad. 3**

W chwili obecnej z uwagi na przekształcenie MOSiR w spółkę z o.o. ani Wydział Sportu i Turystyki ani Wydział Audytu i Kontroli UM Lublin nie posiadają uprawnień do przeprowadzenia kontroli udostępniania przez spółkę obiektów na zasadach preferencyjnych. Prawdliwość wykorzystania na zasadach preferencyjnych miejskich obiektów sportowych przez podmioty realizujące zadania publiczne z zakresu upowszechniania kultury fizycznej włączono do zakresu kontroli wykonywanych przez pracowników Wydziału Sportu i Turystyki w ramach nadzoru nad realizacją konkretnych umów. Kontrole mają na celu sprawdzenie sposobu wykorzystania przydzielonych jednostek preferencyjnych (1 jednostka preferencyjna to 45 minut korzystania z obiektu sportowego w kwocie ustalonej przez MOSiR), w szczególności w zakresie terminów i godzin realizacji zadań oraz faktycznego wykorzystania obiektów. Kontrole prowadzone są w formie wizytacji i dokumentowane – zgodnie z ww. procedurą wykonywania kontroli – notatkami kontrolnymi załączanymi do dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez dany podmiot. Zbiorcze wyniki tych kontroli cząstkowych za 2012 r. pozwolą na ocenę prawidłowości udostępniania miejskich obiektów sportowych.

#### **Ad. 4**

Problem priorytetowego traktowania kontroli zadań wskazanych w wyniku weryfikacji sprawozdań z ich realizacji został uwzględniony już przy wdrożeniu przez Wydział Sportu i Turystyki procedury wykonywania kontroli zadań publicznych zleconych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego (załącznik nr 2 do ww. Zarządzenia nr 9/2009). Od II połowy 2010 r. wprowadzono obowiązek stosowania dokumentu wewnętrznego o nazwie: *Karta kontrolna do sprawozdania z wykonania zadania publicznego*.

Po otrzymaniu sprawozdania z rozliczenia zadania publicznego pracownik Wydziału dokonuje wstępnej oceny realizacji tego zadania posługując się ww. kartą. Ocena ta polega na analizie i weryfikacji danych z dokumentacji danej sprawy oraz sprawozdania, a w konsekwencji – sformułowaniu wniosku o włączenie umowy do rocznego planu kontroli, zaś w sytuacjach szczególnych – o niezwłoczne



przeprowadzenie kontroli. Zgodnie bowiem z § 2 pkt 1 procedury wykonywania kontroli zadań publicznych kontrole „kompleksowe” odbywają się w oparciu o zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Lublin okresowy plan kontroli.

Kontrolom podlegają wszystkie umowy, jednak – zgodnie z definicją kontroli zarządczej – forma działań kontrolnych jest różnicowana w zależności od poziomu ryzyka i zaawansowania stanu realizacji danej umowy (zgodnie z ww. procedurą kontrola jest trójstopniowa). Jedną z form kontroli jest właśnie m.in. weryfikacja sprawozdań, której podlega 100% umów, polegająca na kontroli dokumentów. W sytuacjach stwierdzenia w jej toku nieprawidłowości Dyrektor Wydziału Sportu i Turystyki (po zapoznaniu się z opinią pracownika sformułowaną w Karcie kontrolnej) podejmuje decyzję dotyczącą trybu, zakresu i terminu przeprowadzenia kontroli mającej charakter kontroli kompleksowej zadania publicznego. Doraźne (poza planem kontroli) kontrole „kompleksowe” zadań są zwykle przeprowadzane po zakończeniu aktualnie trwających kontroli planowych. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Sportu i Turystyki o dokonanie usprawnień organizacyjnych w procesie planowania kontroli i realizacji rocznego planu kontroli w celu zwiększenia siły priorytetu w kontrolowaniu tych umów, co do których weryfikacja sprawozdań, w sposób oczywisty wskazuje na naruszenie warunków przyznawania dotacji. Efekty tych działań powinny być już widoczne w sprawozdaniu z działalności Wydziału za 2012 rok, do złożenia którego zobowiązany jest Dyrektor Wydziału Sportu i Turystyki.

#### Ad. 5

Informuję, że do zakresu kontroli dotowanych przez miasto klubów sportowych zostaną włączone zagadnienia z zakresu rachunkowości, w tym w szczególności:

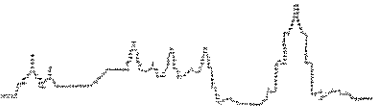
- przestrzeganie zasad prowadzenia ewidencji księgowej;
- przeznaczenie uzyskanych przychodów na wykonanie zadań, przy realizacji których zostały osiągnięte;
- rzeczywisty przebieg wykorzystania dotacji według ksiąg rachunkowych.

Osoba zatrudniona na stanowisku ds. kontroli podmiotów realizujących zadania miasta w zakresie sportu i turystyki zostanie dodatkowo przeszkolona w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości. Niewątpliwie służyć to będzie zwiększeniu skuteczności kontroli w dotowanych klubach.

Ponadto informuję, że w celu zapobiegania nieprawidłowościom w ww. zakresie występującym w klubach sportowych Wydział Sportu i Turystyki cyklicznie prowadzi i będzie nadal prowadził szkolenia dla podmiotów realizujących zadania zlecone pożytku publicznego na temat sposobu prawidłowego rozliczenia dotacji, ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej popełnianych błędów i uchybień w realizacji i rozliczeniu zadań publicznych. Ostatnie tego rodzaju szkolenie dla klubów sportowych pracownicy Wydziału Sportu i Turystyki przeprowadzili w grudniu 2011 r.

#### Ad. 6, 7

W celu ujednoczenia kryteriów oceny ofert w całym Urzędzie określiłem w drodze zarządzenia wzory karty oceny formalnej i merytorycznej uwzględniające wymogi wynikające z obowiązujących przepisów. Tryb oceny ofert złożonych na otwarty konkurs określa *Program współpracy Miasta Lublin z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2012 stanowiący załącznik do Uchwały nr 266/XV/2011 Rady Miasta Lublin z dnia 24 listopada 2011 r.*



Postępowanie konkursowe składa się z dwóch etapów i odbywa się na podstawie ww. kart oceny. W pierwszym etapie oferty poddane zostają ocenie formalnej zgodnej z ww. zarządzeniem i ogłoszeniem konkursowym. Spełnienie wymogów formalnych jest warunkiem rozpatrzenia oferty pod względem merytorycznym. Przed przystąpieniem do oceny merytorycznej ofert członkowie Komisji zapoznają się z treścią warunków realizacji zadań w ramach otwartego konkursu ofert oraz kryteriami oceny merytorycznej wraz z przypisanymi im wartościami punktowymi podanymi w ogłoszeniu konkursowym.

Ocena merytoryczna dokonywana jest indywidualnie przez każdego z członków komisji (z wyjątkiem oceny realizacji zadań publicznych, w przypadku organizacji, które w latach poprzednich realizowały zleczone zadania publiczne, w tym oceny rzetelności i terminowości oraz sposobu rozliczenia środków otrzymanych na realizację zadań, która dokonywana jest przez całą komisję). Członkowie Komisji opierają swoją ocenę na informacjach zawartych w złożonych ofertach oraz załącznikach, o których mowa w ogłoszeniu konkursowym, a dokumentują ją w obowiązujących kartach oceny. W sytuacjach, gdy dane wykazywane przez oferenta nie są spójne, Komisja ma obowiązek i możliwość weryfikacji ich w dostępnych źródłach (internet, dokumentacja w Wydziale Sportu i Turystyki itp.), co również znajduje odzwierciedlenie w kartach oceny danej oferty. Dzięki opracowanym szczegółowym kryteriom oraz przypisanej im punktacji ocena poszczególnych członków komisji powinna być bardziej zobiektywizowana i rzetelna.

Ustalając propozycje dofinansowania członkowie komisji biorą pod uwagę wnioskowaną kwotę dofinansowania, liczbę otrzymanych punktów oraz wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania. Ocena merytoryczna przeprowadzana przez komisję konkursową odbywa się na podstawie art. 15. ust 1 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustawodawca nie nałożył na członków komisji obowiązku uzasadniania wysokości przyznanych dotacji. Uzasadnienia są sporządzane wówczas, gdy podmiot działając na podstawie art 15 ust. 2i tejże ustawy zwróci się z takim żądaniem. Zgodnie z przepisem tego artykułu "Każdy, w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników konkursu, może żądać uzasadnienia wyboru lub odrzucenia oferty." zapis ten nie zawiera również konieczności uzasadnienia wysokości przyznanej dotacji a dotyczy jedynie uzasadniania jej wyboru lub odrzucenia.

DYREKTOR  
Wydziału Audytu i Kontroli

  
mgr inż. Anna Morow

W załączeniu:

- kopie wezwań do zwrotu dot. MKS „Start” i SPR Lublin,
- wzór karty kontrolnej do sprawozdania,
- kopie informacji nt. szkoleń klubów sportowych
- wzór karty oceny formalnej
- wzór karty oceny merytorycznej,
- program współpracy Miasta Lublin z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2012,
- szczegółowe kryteria oceny merytorycznej dla komisji konkursowych,
- przykładowa informacja dot. rozstrzygnięcia komisji konkursowej.

