Legnica, dnia 18 listopada 2014 r.

OK.1711.3.6.2014.XII

***Pan***

***Jarosław Ambroży***

***Prezes***

***Międzyszkolnego Uczniowskiego***

***Klubu Sportowego Legnica***

Informuję, że w dniach od 15 do 17 września 2014 r. w Międzyszkolnym Uczniowskim Klubie Sportowym Legnica z siedzibą w Legnicy, przy Placu Słowiańskim 5 została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu miasta w 2013 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 24 października 2014 r.

W badanym okresie Klub otrzymał dotację z budżetu Miasta w kwocie 5 000 zł na podstawie umowy Nr OKS/14/SP/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r. na dofinansowanie realizacji zadania pn.: *„Lekka atletyka-młodzicy i starsi z rejonu Zakaczawia i Śródmieścia”*. Całkowity koszt zadania opiewał na kwotę 10 210 zł. Na realizację zdania, oprócz dotacji, przewidziano środki własne w wysokości 5 210 zł. Klub zobowiązał się m.in. do realizacji zadania zgodnie z kosztorysem oraz do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania na poziomie 48,97 %, z tym że dopuszczalne jest przekroczenie tego limitu o 5%. Sprawozdanie z realizacji zadania zostało przedłożone w Urzędzie Miasta w dniu 30 grudnia 2013 r., w wymaganym terminie.

Kontrola wykazała, że zgodnie z zawartą umową wykorzystano dotację w kwocie 4 949 zł, w tym: płace szkoleniowców - 2 400 zł, opłaty licencyjne – 300 zł, opłaty członkowskie - 50 zł, udział w zawodach – 1 100 zł, dojazdy na treningi – 420 zł, sprzęt dla zawodników - 249 zł, delegacje – 190 zł oraz opłaty bankowe – 240 zł.

Niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano dotację w kwocie 51 zł, którą dofinansowano nieprzewidziane w kosztorysie zadania wkładki do butów. Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zrealizowany całkowity koszt zadania wyniósł zatem 10 459,50 zł, w tym: koszty szkolenia - 4 400 zł, opłaty licencyjne - 300 zł, opłaty członkowskie - 50 zł, udział w zawodach – 1 207,90 zł, dojazdy na treningi - 436 zł, obozy szkoleniowe - 3 240 zł, sprzęt dla zawodników - 249 zł, delegacje - 200 zł oraz opłaty bankowe - 376,60 zł.

Wymagany § 4 ust. 2 zawartej umowy udział dotacji (48,79 %) w całkowitym koszcie zadania został zachowany, bo wyniósł 47,53 %. Natomiast, niezgodnie z § 16 pkt 1 umowy, zmiany w realizacji kosztów finansowanych środkami własnymi, następowały bez zgody dotującego, wyrażonej w formie aneksu do umowy. Uzyskania zgody wymagała zmiana w zakresie planowanych kosztów zakupu 2 par obuwia dla zawodników za kwotę 600 zł, przewidzianych do sfinansowania dotacją (300 zł) i środkami własnymi (300 zł), a zrealizowanych tylko w ramach dotacji w wysokości 249 zł. W stosunku do planu nastąpiło zmniejszenie danej pozycji kosztów o 351 zł.

Zmniejszeniu uległy również finansowane środkami własnymi koszty szkolenia – o 400 zł i koszty udziału w zawodach – o 392,10 zł, natomiast w kwocie wyższej zaangażowano środki własne na obozy szkoleniowe - o 1 240 zł, na opłaty bankowe – o 309,50 zł oraz na dojazdy na treningi – o 16 zł.

Poza tym stwierdzono, że Klub nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, co było niezgodne z § 6 ust. 1 zawartej umowy.

Mając powyższe na uwadze zalecam realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zgodnie z art. 251 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dokonać zwrotu do budżetu miasta dotacji w kwocie 51 zł, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z art. 251 ust. 6 powołanej ustawy – odsetki od dotacji podlegających zwrotowi nalicza się od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, czyli od dnia 28.02.2013 r.
2. Realizować zadanie publiczne zgodnie z umową, w tym:
3. koniecznych zmian umowy dokonywać za zgodą dotującego wyrażoną w formie aneksu do umowy;
4. prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Pisemną informację o sposobie realizacji zalecenia lub o działaniach podjętych w celu jego realizacji bądź o przyczynach nie podjęcia takich działań należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Legnicy w terminie 14 dni daty otrzymania niniejszego zawiadomienia.

Prezydent Miasta Legnicy

Tadeusz Krzakowski