

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Stowarzyszenie „Akademia Badmintona Roberta
Mateusiaka Lublin”
ST-KN-I.526.54.2019**

Lublin, 14 sierpnia 2019 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) podinspektor Michał Jabrzyński w dniu 18 czerwca 2019 r. przeprowadził w Stowarzyszeniu „Akademia Badmintonu Roberta Mateusiaka Lublin” (zwanym w dalszej części pisma Zleceniobiorcą lub Podmiotem) 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. Zleceniobiorca przyjmując do realizacji zlecone 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. 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	45/ST/18	14.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	4.000,00 zł
2	71/ST/18	19.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych, dla których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy”	5.000,00 zł
3	425/ST/18	05.11.2018 r.	20.08.2018 r.	30.12.2018 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego”	7.000,00 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 sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole

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

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

kontroli, który został wysłany za pośrednictwem Poczty Polskiej (doręczono w dniu 06.08.2019 r.).

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

- **umowa nr 71/ST/18:**

1) pozycja I.4 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 06/12/2018 wystawioną w dniu 27.12.2018 r., dot. zakupu sprzętu sportowego. Powyższa faktura została rozliczona w wysokości 1.100,00 zł ze środków z dotacji. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin na ponoszenie wydatków do zadania publicznego określono od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. Po analizie przedłożonego do kontroli potwierdzenia przelewu stwierdzono, że ww. dokument został opłacony w dniu 07.01.2019 r., a więc po terminie określonym w umowie z Gminą Lublin. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.100,00 zł.**

- **umowa nr 425/ST/18**

1) pozycja I.4, I.5, I.6, I.7, I.8, I.11 oraz I.12 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Rachunki do umów zlecenia dot. wynagrodzenia za miesiąc listopad 2018 r. Wszystkie dokumenty zostały w całości rozliczone ze środków z dotacji. Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli potwierdzenia zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dot. powyższych rachunków. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości łącznej 536,00 zł (szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w Protokole kontroli, Tabela nr 3, str. 6-8).**

2) W toku kontroli wykazano, że Zleceniobiorca nie wydatkował zadeklarowanych w umowie środków własnych do zadania w kwocie 568,87 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Biorąc pod uwagę co powyżej, stwierdzono, że Podmiot przekroczył limity wskazane w umowie. Szczegóły rozliczenia znajdują się w Protokole kontroli – Tabela nr 4, str. 8. Mając powyższe na uwadze **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 481,34 zł.**

- **umowa nr 45/ST/18:**

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 podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (Tabela nr 2).**

Tabela nr 2.

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	71/ST/18	1.100,00 zł	0,00 zł	1.100,00 zł
2	425/ST/18	536,00 zł	481,34 zł	1 017,34 zł
Łącznie:		1.636,00 zł	481,34 zł	2.117,34 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 10 protokołu kontroli *Osoba lub osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanej organizacji mogą zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu 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 wydają następujące zalecenia pokontrolne:

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.636,00 zł (słownie: tysiąc sześćset trzydzieści sześć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 16.03.2018 r. oraz 14.12.2018 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 14.08.2019 r.
1	71/ST/18	1.100,00 zł	16.03.2018 r.	125,00 zł
2	425/ST/18	536,00 zł	14.12.2018 r.	29,00 zł
Łącznie		1.636,00 zł		154,00 zł

Na dzień 14.08.2019 r. **odsetki wynoszą 154,00 zł** (słownie: sto pięćdziesiąt cztery złote 0/100 gr). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 14.08.2019 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.790,00 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 – 1.636,00 zł wraz z należnymi odsetkami 154,00 zł (dot. umów nr 71/ST/18 oraz 425/ST/18)”**. 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, tj. 16.03.2018 r. oraz 14.12.2018 r.

2. **Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 481,00³ zł** (słownie: dwieście czterdzieści dziewięć złotych 00/100 gr) – Tabela nr 4.

³ Kwotę 481,34 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	425/ST/18	481,00 zł	Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego
Łącznie		481,00 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 dnia 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- 481,00 zł (dot. umowy nr 425/ST/18)”**. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą 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 publicznych⁴ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.

**Dyrektor
Wydziału Sportu**

dr Jakub Kosowski

⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.).