

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Środowiskowy AZS Lublin
ST-KN-I.526.25.2020

Lublin, 17 czerwca 2020 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 20-22 kwietnia, 4-6, 11-13 oraz 18-20 maja 2020 r. przeprowadził w Klubie Środowiskowym AZS Lublin (zwanym 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. 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	99A/ST/19	28.01.2019 r.	14.01.2019 r.	31.12.2019 r.	„Aktywni młodzi pełni pasji”	300.000,00 zł
	Aneks nr 1 535/ST/19	08.10.2019 r.				
2	84/ST/19	25.01.2019 r.	01.01.2019 r.	30.06.2019 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Akademickie Mistrzostwa Polski w Pływaniu – Lublin 2019”	25.000,00 zł
3	207/ST/19	15.02.2019 r.	01.03.2019 r.	15.09.2019 r.	„Organizacja w Lublinie 36. PZLA Mistrzostwa Polski U23”	195.000,00 zł
4	103/ST/19	14.01.2019 r.	14.01.2019 r.	31.12.2019 r.	„Aktywny Student”	300.000,00 zł
	Aneks nr 1 534/ST/19	08.10.2019 r.				
5	83/ST/19	25.01.2019 r.	01.01.2019 r.	30.06.2019 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Akademickie Mistrzostwa Polski 2019 (futsal mężczyzn, piłka siatkowa mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet i mężczyzn”	25.000,00 zł

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)

6	122/ST/19	29.01.2019 r.	01.05.2019 r.	30.06.2019 r.	„Organizacja w Lublinie 36. PZLA Mistrzostwa Polski U23”	17.731,04 zł
7	63/ST/19	29.01.2019 r.	01.01.2019 r.	31.12.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w ramach Akademickiego Centrum Szkolenia Sportowego”	670.000,00 zł
Łącznie:						1.532.731,04 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.532.731,04 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Dyrektora Klubu – Pana Pawła Danielczuka oraz Sekretarza Zarządu – Pana Piotra Rejmera w dniu 9 czerwca 2020 r.

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

- **umowa nr 84/ST/19:**

1) pozycja I.29 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 25/2019 dot. obsługi medycznej pokrytą w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że ww. wydatek nie dotyczył organizacji imprezy, która odbywała się w ramach niniejszej umowy. Zgodnie z powyższym wykazano, że koszt ten nie jest związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty, stwierdzono że nie przewidywano poniesienia tego rodzaju kosztów dot. zabezpieczenia medycznego imprezy. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 600,00 zł.**

2) pozycja I.2 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek nr: 1/2019 dot. wynagrodzenia za sporządzenie projektu graficznego baneru i zaproszenia na Mistrzostwa Polski w Pływaniu pokrytą w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że ww. koszt rozliczony został w pozycji kosztorysu „*Obsługa techniczna*”. Analizując przedmiot powyższej umowy o dzieło stwierdzono, że koszt ten powinien zostać rozliczony w poz. „*Materiały Promocyjne*”. W odniesieniu do §6 umowy z Gminą Lublin, jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w zaktualizowanej ofercie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20%. Mając na uwadze co powyżej,

należało sprawdzić czy ww. limit został zachowany. Po dokonaniu obliczeń stwierdzono, że kwota jakiej nie można było rozliczyć do zadania to 42,50³ zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 42,50 zł.**

• **umowa nr 207/ST/19:**

1) pozycja I.71 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 03/07/19 dot. obsługi medycznej pokrytą w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że ww. wydatek nie dotyczył organizacji imprezy, która odbywała się w ramach niniejszej umowy. Zgodnie z powyższym wykazano, że koszt ten nie jest związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty, stwierdzono że nie przewidywano poniesienia tego rodzaju kosztów dotyczących zabezpieczenia medycznego imprezy. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 360,00 zł.**

• **umowa 63/ST/19:**

1) pozycja I.230 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 2019000395 dot. usług hotelarskich, pokrytą w całości ze środków dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że na fakturze znajduje się opłata za parking (30,00 zł). Koszt ten nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 30,00 zł.**

2) pozycja I.267 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FS 11/2019 pokrytą w całości ze środków dotacji, dot. zakupu sprzętu sportowego. W toku kontroli stwierdzono, że na fakturze znajduje się opłata za transport (8,00 zł). Koszt ten nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 8,00 zł.**

³(2.782,5 + 500) – (2.700 + 20% x 2.700) = 42,50 zł.

3) pozycja I.275 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FVS/0001/02/2019 dot. zakupu sprzętu sportowego, pokrytą w całości ze środków dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że na fakturze znajduje się opłata za transport (9,00 zł). Koszt ten nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 9,00 zł.**

4) pozycja I.283 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 93/2019 dot. zakupu sprzętu sportowego, pokrytą w całości ze środków dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że na fakturze znajduje się opłata za naprawę wiosła (30,00 zł). Koszt ten nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 30,00 zł.**

5) pozycja I.406 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 4585/A/2019 dot. zakupu sprzętu sportowego, pokrytą w całości ze środków dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że na fakturze znajduje się koszt dostawy (9,90 zł). Koszt ten nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 9,90 zł.**

- **umowa nr 99A/ST/19 wraz z aneksem, 83/ST/19, 103/ST/19 wraz z aneksem oraz 122/ST/19:**

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 księgowo 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. 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	84/ST/19	600,00 zł	0,00 zł	600,00 zł
2		0,00 zł	42,50 zł	42,50 zł
3	207/ST/19	360,00 zł	0,00 zł	360,00 zł
4	63/ST/19	86,90 zł	0,00 zł	86,90 zł
Łącznie:		1.046,90 zł	42,50 zł	1.089,40 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 15 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 wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.047,00 zł (słownie: tysiąc czterdzieści siedem złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 15.02.2019 r., 15.11.2019 r., 16.05.2019 r. oraz 15.07.2019 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 17.06.2020 r.
1	84/ST/19	600,00 zł	15.02.2019 r.	64,00 zł
2	207/ST/19	360,00 zł	16.05.2019 r.	31,00 zł

3	63/ST/19	30,00 zł	15.07.2019 r.	0,00 ⁴ zł
		8,00 zł	15.02.2019 r.	0,00 ⁴ zł
		9,00 zł	15.02.2019 r.	0,00 ⁴ zł
		30,00 zł	15.02.2019 r.	0,00 ⁴ zł
		10,00 ⁵ zł	15.11.2019 r.	0,00 ⁴ zł
Łącznie		1.047,00 zł		95,00 zł

Na dzień 17.06.2020 r. **odsetki wynoszą 95,00 zł** (słownie: dziewięćdziesiąt pięć złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 17.06.2020 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.142,00 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 – 1.047,00 zł wraz z należnymi odsetkami 95,00 zł (dot. umów nr 63/ST/19, 84/ST/19 oraz 207/ST/19)”.** 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. 15.02.2019 r., 15.11.2019 r., 16.05.2019 r. oraz 15.07.2019 r.

2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 43,00 zł (słownie: czterdzieści trzy złote 00/100 gr).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	84/ST/19	43,00 ⁶ zł	<u>Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</u>
Łącznie		43,00 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

⁴Odsetek 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).

⁵Kwotę 9,90 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).

⁶Kwotę 42,50 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).

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- 43,00 zł (dot. umowy nr 84/ST/19)”**. 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 publicznych⁷ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. **Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.**

**Zastępca Dyrektora ds.
finansowych**

Iwona Ewa Haponiuk

⁷ 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.)