

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Sportowy Budowlani
ST-KN-I.526.57.2021

Lublin, 29 września 2021 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 7-9 września 2021 r. przeprowadził w Klubie Sportowym Budowlani z siedzibą w Lublinie (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 § 2 ust. 5 ww. procedury, tj. zgodności realizacji zadań z zapisami umów; zgodności realizacji zadań z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi Urzędu; prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania. Zleceniobiorca przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadanie 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	139/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Wsparcie procesu szkolenia/organizacji imprez sportowych/ rekreacyjno-sportowych/meczów/ zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicznej”	16.524,00 zł
	Porozumienie nr 210/ST/20	03.04.2020 r.		30.04.2020 r.		8.524,00 zł
2	497/ST/20	02.09.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna”	100.000,00 zł
Łącznie:						108.524,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **108.524,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 września 2021 r. przez Pana Jacka Zalejarza – Prezesa.

¹Zarządzenie nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 lipca 2021 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 2021 r., poz. 305).

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

- **umowa nr 497/ST/20:**

1) pozycje I.1-I.2, I.20 oraz I.22 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listy płac dot. wynagrodzenia kadry szkoleniowej oraz wynagrodzenia sędziów, rozliczone w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że Zleceniobiorca wypłacił kwoty netto należne na podstawie ww. dokumentów zgodnie z terminem określonym w umowie. Jednakże, do kontroli nie zostały przedłożone potwierdzenia płatności składek ZUS oraz podatku PIT w kwocie łącznej 1.003,00 zł (224 + 224 + 105 + 450). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatków w powyższej kwocie. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.003,00 zł.**

2) pozycja I.10 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 100617012020 dot. bieżących kosztów eksploatacyjnych rozliczoną w wysokości 500,00 zł ze środków własnych do zadania. Biorąc pod uwagę §2 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, termin realizacji zadania określono od 01.08.2020 r. do 31.12.2020 r. W toku kontroli wykazano, że ww. dokument obejmuje rozliczenie kosztów eksploatacyjnych za okres od 03.07.2020 r. do 04.08.2020 r. W związku z powyższym ww. fakturę należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota, którą można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 206,59 zł (1.507,13 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/33-liczba dni okresu rozliczeniowego x 4 – ilość dni zgodna z terminem realizacji zadania – 01.08.-04.08.2020 r. = 182,68 zł + 23,91 zł – opłata abonamentowa rozliczone zgodnie z terminem określonym w umowie). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 293,41 zł (500 – 206,59). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 293,41 zł.**

Mając na uwadze powyższe, należało na nowo określić procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego. Po dokonaniu obliczeń stwierdzono, że Zleceniobiorca przekroczył limity określone w umowie z Gminą Lublin. W konsekwencji, skutkowało to naliczeniem **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 149,76 zł.**

- **umowa nr 139/ST/20 wraz z porozumieniem:**

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.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconych zadań publicznych **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	497/ST/20	1.003,00 zł	149,76 zł	1.152,76 zł
Łącznie:		1.003,00 zł	149,76 zł	1.152,76 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 8 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.*

W dniu 23.09.2021 r. Zleceniobiorca zrzekł się prawa do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.003,00 zł (słownie: tysiąc trzy złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 22.09.2020 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 29.09.2021 r.
1	497/ST/20	1.003,00 zł	22.09.2020 r.	82,00 zł
Łącznie		1.003,00 zł		82,00 zł

Na dzień 29.09.2021 r. **odsetki wynoszą 82,00 zł (słownie: osiemdziesiąt dwa złote).** **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na

dzień 29.09.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.085,00 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 – 1.003,00 zł wraz z należnymi odsetkami 82,00 zł (dot. umowy nr 497/ST/20)”**. 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. 22.09.2020 r.

2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 150,00³ zł (słownie: sto pięćdziesiąt złotych 00/100 gr).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	497/ST/20	150,00 zł	Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego
Łącznie		150,00 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- 150,00 zł (dot. umowy nr 497/ST/20)”**. 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.

³ Kwotę 149,76 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.).

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 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.**

**Zastępca Dyrektora
ds. finansowych**

Iwona Ewa Haponiuk

⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).