

**URZĄD MIASTA LUBLIN**  
**DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI**  
**WYDZIAŁ SPORTU**



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Klub Sportowy Lublinianka Junior**  
**ST-KN-I.526.47.2021**

Lublin, 18 sierpnia 2021 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) podinspektor Michał Jabrzyński w dniach 29-30 czerwca 2021 r. przeprowadził w Klubie Sportowym Lublinianka Junior 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 § 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 zadania 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 zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązał się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą. W powyższym dokumencie określony został sposób wykonania zadania oraz źródła jego finansowania. Wykorzystując środki publiczne Zleceniobiorca zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> 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	39/ST/20	07.01.2020 r.	13.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Czechów – Aktywnie i zdrowo – piłka nożna dla najmłodszych”	265.000,00 zł
	Aneks nr 1 195/ST/20	09.03.2020 r.				
<b>Łącznie:</b>						<b>265.000,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **265.000,00 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 22 lipca 2021 r. przez Panią Iwonę Samborską – Pracownika biurowego.

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

- **umowa nr 39/ST/20 wraz z aneksem:**

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

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

1) pozycja I.11 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr F/0232/12/20 dot. zakupu sprzętu sportowego. W toku kontroli wykazano, że ww. dokument zawiera koszt dodatkowy dot. transportu towarów w kwocie 200,01 zł. Analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 200,01 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 200,01 zł.**

2) pozycje I.24, I.43, I.44, I.22 oraz I.28 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunki dot. wynagrodzenia za miesiąc październik oraz grudzień 2020 pokryte w całości ze środków z dotacji. Biorąc pod uwagę §2 ust. 2 umowy z Gminą Lublin, termin na ponoszenie wydatków do zadania określono od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Analizując wyciąg bankowy Zleceniobiorcy za miesiąc styczeń 2021 r., wykazano że składki ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od ww. wynagrodzeń opłacone zostały w dniu 11.01.2021 r., tj. niezgodnie z terminem wynikającym z umowy. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w kwocie łącznej 1.373,00 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.373,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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	39/ST/20	1.573,01 zł	0,00 zł	1.573,01 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>1.573,01 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>1.573,01 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 6 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 skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i złożył w dniu 27.07.2021 r. pisemne wyjaśnienia do protokołu. Zgodnie z ww. pismem, na dzień 15.07.2020 r. powstała w ZUS i US nadpłata w kwotach odpowiednio – ZUS 597,35 zł oraz US – 78,00 zł. Mając na uwadze powyższe, nadpłatę w wysokości łącznej 675,35 zł zaliczono na poczet nieterminowo opłaconych składek i zaliczek PIT za październik 2020 r.

**Po dokonaniu analizy ww. Pisma, osoba kontrolująca stwierdziła co następuje:**

1. w toku kontroli zakwestionowano poniesienie kosztów składek ZUS za miesiąc październik 2020 r. w kwocie 432,00 zł, a powstała w lipcu 2020 r. nadpłata w ZUS wyniosła 597,35 zł.

Mając na uwadze powyższe, **odstąpiono od określania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.**

2. w toku kontroli zakwestionowano poniesienie kosztów zaliczek PIT za miesiąc październik 2020 r. w kwocie 281,00 zł, a powstała w lipcu 2020 r. nadpłata w US wyniosła 78,00 zł.

Mając na uwadze powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie niższej – 203,00 zł (281 - 78).**

Podsumowując, na wysokość podlegającej zwrotowi dotacji składają się następujące kwoty:

**200,01 zł** – dostawa towaru rozliczona w kosztach merytorycznych zadania (Zleceniobiorca nie przewidywał takiego kosztu w ofercie).

**414,00 zł** – składki ZUS za miesiąc grudzień 2020 r. zapłacone niezgodnie z terminem określonym w umowie.

**246,00 zł** – zaliczki PIT za miesiąc grudzień 2020 r. zapłacone niezgodnie z terminem określonym w umowie.

~~432~~ **0,00 zł** - składki ZUS za miesiąc październik 2020 r. zapłacone niezgodnie z terminem określonym w umowie.

~~284~~ **203,00 zł** - zaliczki PIT za miesiąc październik 2020 r. zapłacone niezgodnie z terminem określonym w umowie.

**W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:**

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.063,00 zł (słownie: tysiąc sześćdziesiąt trzy złote 0/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 12.10.2020 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 18.08.2021 r.
1	39/ST/20	1.063,00 <sup>3</sup> zł	12.10.2020 r.	72,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>1.063,00 zł</b>		<b>72,00 zł</b>

Na dzień 18.08.2021 r. **odsetki wynoszą 72,00 zł** (słownie: siedemdziesiąt dwa złote. **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 18.08.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.135,00 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 – 1.063,00 zł wraz z należnymi odsetkami 72,00 zł (dot. umowy nr 39/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. 12.10.2020 r.

- 2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą oraz warunkami zawartymi w umowie podpisanej z Gminą Lublin.**

<sup>3</sup> Kwotę 1.063,01 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).

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 publicznych<sup>4</sup> 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**

---

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