

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Lubelska Fundacja Sportów Zimowych**  
**ST-KN-I.526.34.2021**

Lublin, 22 lipca 2021 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniu 5 maja 2021 r. przeprowadził w Lubelskiej Fundacji Sportów Zimowych z siedzibą w Lublinie (zwanej 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 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 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 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	<b>64/ST/19</b>	24.01.2019 r.	01.01.2019 r.	31.12.2020 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.)	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Bobsleje 2019-2020”	<b>161.000,00 zł</b> (71.000 w 2020 r.)
	<b>Aneks nr 245/ST/20</b>	20.04.2020 r.				
2	<b>35/ST/20</b>	20.01.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Program Mistrz – Krzysztof Tytkowski”	<b>31.000,00 zł</b>
<b>Łącznie:</b>						<b>192.000,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **192.000,00 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 14 lipca 2021 r. przez Pana Rafała Koszyka – Prezesa.

<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 zleczonych 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)

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

- **umowa nr 64/ST/19 wraz z aneksem:**

1) pozycja I.8 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę VAT nr R/13203 wystawioną w dniu 15.09.2020 r., pokrytą w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że powyższy dokument zawiera koszt wysyłki towarów w kwocie 308,94 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 308,94 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 308,94 zł.**

2) pozycja I.12 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listę płac nr 1/2020<sup>3</sup> wystawioną w dniu 11.08.2020 r. W toku kontroli wykazano, że powyższy dokument zawiera dwie umowy zlecenie. Do powyższego zadania publicznego rozliczona została kwota 27.500,00 zł (23.191,00 zł ze środków z dotacji oraz 4.309,00 zł ze środków własnych rozliczonych do zadania). Pozostała kwota dot. ww. dokumentu rozliczona została ze środków z dotacji do zadania publicznego określonego umową nr 35/ST/20. Analizując wyciąg bankowy za miesiąc sierpień 2020 r. stwierdzono, że Zleceniobiorca zapłacił zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 3.143,00 zł, a kwota należna zaliczek wynosi 4.770,00 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 1.627,00 zł (4.770-3.143). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania publicznego w wysokości 1.627,00 zł.**

Mając na uwadze powyższe, należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po dokonaniu obliczeń stwierdzono, że Klub przekroczył limity wskazane w umowie. W związku z tym **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 1.228,78 zł** (szczegółowy opis w protokole kontroli, tabela nr 3).

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

<sup>3</sup> Spis załączników – poz. 2.

przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

- **umowa nr 35/ST/20:**

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	64/ST/19	308,94 zł	0,00 zł	308,94 zł
		0,00 zł	1.228,78 zł	1.228,78 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>308,94 zł</b>	<b>1.228,78 zł</b>	<b>1.537,72 zł</b>

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.* Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i nie złożył wyjaśnień do protokołu.

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

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 309,00 zł (słownie: trzysta dziewięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia (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 22.07.2021 r.
1	64/ST/19	309,00 <sup>4</sup> zł	10.08.2020 r.	23,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>309,00 zł</b>		<b>23,00 zł</b>

Na dzień 22.07.2021 r. **odsetki wynoszą 23,00 zł** (słownie: dwadzieścia trzy złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 22.07.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 332,00 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 – 309,00 zł wraz z należnymi odsetkami 23,00 zł (dot. umowy nr 64/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. 10.08.2020 r.

**2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 1.229,00<sup>5</sup> zł** (słownie: tysiąc dwieście dwadzieścia dziewięć złotych 00/100 gr).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	64/ST/19	1.229,00 zł	<u>Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</u>
<b>Łącznie</b>		<b>1.229,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

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

<sup>4</sup> Kwotę 309,84 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).

<sup>5</sup> Kwotę 1.228,78 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.).

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- 1.229,00 zł (dot. umowy nr 64/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 publicznych<sup>6</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>6</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ).