

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Organizacja Środowiskowa AZS Województwa Lubelskiego
ST-KN-I.526.27.2021

Lublin, 9 czerwca 2021 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) podinspektor Michał Jabrzyński w dniach 14-28 kwietnia oraz 11-12 maja 2021 r. przeprowadził w Organizacji Środowiskowej AZS Województwa Lubelskiego 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 zleczone 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	1/ST/20	21.01.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Pozalekcyjne zajęcia sportowe”	375.000,00 zł
	Aneks nr 1 207/ST/20	07.04.2020 r.				
2	36/ST/20	16.01.2020 r.	13.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Aktywni Lublin”	299.000,00 zł
	Aneks nr 1 186/ST/20	21.02.2020 r.				
3	38/ST/20	16.01.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Amatorskie Ligi Lublin”	300.000,00 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 2021 r., poz. 305)

4	113/ST/20	04.02.2020 r.	20.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Cykl imprez #biegnijlublin”	22.000,00 zł
	Aneks nr 1 198/ST/20	17.03.2020 r.				
	Aneks nr 2 372/ST/20	17.06.2020 r.				
5	133/ST/20	09.01.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Wspracie procesu szkolenia/organizacji imprez sportowych/ rekreacyjno-sportowych/meczów/ zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicznej – Stadion Lekkoatletyczny”	108.721,47 zł
	Aneks nr 1 226/ST/20	10.04.2020 r.				
6	330/ST/20	08.06.2020 r.	01.06.2020 r.	31.12.2020 r.	„Wspracie procesu szkolenia/organizacji imprez sportowych/ rekreacyjno-sportowych/meczów/ zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicznej – Stadion Lekkoatletyczny”	119.000,00 zł
7	506/ST/20	19.08.2020 r.	24.08.2020 r.	30.09.2020 r.	„IV Mistrzostwa Polski Służb Mundurowych w Siatkówce Piłkowej”	30.000,00 zł
8	571/ST/20	16.11.2020 r.	16.11.2020 r.	31.12.2020 r.	„Organizacja meczu o Superpuchar Polski w Piłce Siatkowej Kobiet im. Andrzeja Niemczyka”	45.000,00 zł
	Aneks nr 1 594/ST/20	21.12.2020 r.				
Łącznie:						1.298.721,47 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.298.721,47 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 31 maja 2021 r. przez Pana Marcina Kotowdę – Sekretarza.

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

- **umowa nr 1/ST/20 wraz z aneksem:**

1) pozycja I.204 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek do umowy zlecenia nr 62/I/02 za miesiąc luty 2020 r., pokryty w całości ze środków z dotacji, dot.

wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć pozalekcyjnych. Zgodnie z zawartą umową zlecenia stawkę godzinową określono na 28,00 zł brutto. Nawiązując do ww. Rachunku, Podmiot wypłacił wynagrodzenie w kwocie 336,00 zł brutto, tj. za przepracowanie 12 godzin. Analizując raport z elektronicznej ewidencji zajęć stwierdzono, że w lutym 2020 r. przeprowadzono łącznie 10 godzin zajęć pozalekcyjnych. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w kwocie 56,00 zł (2x28). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 56,00 zł.**

2) pozycja I.391 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek do umowy zlecenia nr 144/I/03 za miesiąc marzec 2020 r., pokryty w całości ze środków z dotacji, dot. wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie zajęć pozalekcyjnych. Zgodnie z zawartą w dniu 01.03.2020 r. umową zlecenia, wynagrodzenie dot. zajęć z udziałem dzieci i młodzieży ze Szkoły Podstawowej nr 23 w Lublinie w terminie od 01.03.2020 r. do 15.04.2020 r. Nawiązując do ww. Rachunku, Podmiot wypłacił wynagrodzenie w kwocie 336,00 zł brutto, tj. za przepracowanie 12 godzin. Analizując raport z elektronicznej ewidencji zajęć stwierdzono, że w marcu 2020 r. przeprowadzono łącznie 2 godziny zajęć pozalekcyjnych. Pozostałe godziny (10) dotyczą zajęć przeprowadzanych w styczniu oraz lutym 2020 r. Mając na uwagę powyższe, ww. dokument należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota, której nie można było rozliczyć do zadania publicznego wynosi 254,80 zł (280 zł – kwota brutto przepracowanych godzin niezgodnie z umową zlecenie; 336,00 zł – pełna kwota dot. ww. dokumentu; 305,76 - kwota rozliczona ze środków z dotacji po odjęciu kosztów składki ZUS, x – kwota, której nie można było rozliczyć do zadania). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w kwocie 254,80 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 254,80 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 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.

- **umowa nr 36/ST/20 wraz z aneksem:**

1) pozycja I.228 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 6/9/2020, pokrytą w całości ze środków z dotacji dot. zakupu nagród. W toku kontroli stwierdzono, że ww. dokument koszt transportu zamówienia firmą kurierską w kwocie 17,99 zł. Analizując treść oferty do zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie

przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. wydatek nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Biorąc pod uwagę powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 17,99 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.

- **umowa nr 38/ST/20:**

1) pozycja I.330 oraz I.338 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Faktury nr 2/11/2020 oraz 5/11/2020, pokryte w całości ze środków z dotacji dot. zakupu nagród. W toku kontroli stwierdzono, że obydwa dokumenty zawierają koszt transportu zamówienia firmą kurierską w kwocie 17,99 zł. Analizując treść oferty do zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. wydatki nie są bezpośrednio związane z realizowanym zadaniem. Biorąc pod uwagę powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 35,98 zł (2x17,99).**

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.

- **umowy nr 113/ST/20 wraz z aneksami, 133/ST/20 wraz z aneksem, 330/ST/20, 506/ST/20 oraz 571/ST/20 wraz z aneksem:**

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	1/ST/20	310,80 zł	0,00 zł	310,80 zł
2	36/ST/20	17,99 zł	0,00 zł	17,99 zł
3	38/ST/20	35,98 zł	0,00 zł	35,98 zł
Łącznie:		364,77 zł	0,00 zł	364,77 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 14 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:

- Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 365,00 zł (słownie: trzysta sześćdziesiąt pięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określanej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 17.02.2020 r., 14.09.2020 r. oraz 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 09.06.2021 r.
1	1/ST/20	311,00 ³ zł	17.02.2020 r.	33,00 zł
2	36/ST/20	18,00 ⁴ zł	14.09.2020 r.	0,00 ⁵ zł

³ Kwotę 310,80 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).

⁴ Kwotę 17,99 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).

⁵ Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wplaca 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).

3	38/ST/20	36,00 ⁶ zł	12.10.2020 r.	0,00 ⁵ zł
Łącznie		365,00 zł		33,00 zł

Na dzień 09.06.2021 r. **odsetki wynoszą 33,00 zł** (słownie: trzydzieści trzy złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 09.06.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 398,00 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 – 365,00 zł wraz z należnymi odsetkami 33,00 zł (dot. umów nr 1/ST/20, 36/ST/20 oraz 38/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. 17.02.2020 r., 14.09.2020 r. oraz 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.

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

⁶ Kwotę 35,98 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).

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).