

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Osiedlowe Stowarzyszenie Vrotcovia
ST-KN-I.526.82.2021

Lublin, 29 grudnia 2021 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Sylwester Kwaśniewski – kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniu 16 listopada 2021 r. przeprowadził w Osiedlowym Stowarzyszeniu Vrotcovia (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 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 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 | 430/ST/20 | 14.07.2020 r. | 01.07.2020 r. | 30.06.2021 r. | „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2020/2021” | 26.000,00 zł |
| Łącznie: | | | | | | 26.000,00 zł |

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **26.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Pana Adama Majczaka – Prezesa oraz Panią Justynę Majczak – Wiceprezesa w dniu 28 grudnia 2021 r.

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

¹Zarządzenie nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 lipca 2021 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych 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).

• **umowa nr 430/ST/20:**

1) pozycja I.15 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FA/000119/07/2020 rozliczoną w całości ze środków z dotacji dot. dzierżawy boiska. Zleceniobiorca nie przedłożył ww. dokumentu do kontroli. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 10,00 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 10,00 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 | 430/ST/20 | 10,00 zł | 0,00 zł | 10,00 zł |
| Łącznie: | | 10,00 zł | 0,00 zł | 10,00 zł |

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 5 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 28.12.2021 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 10,00 zł (słownie: dziesięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 03.08.2020 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 29.12.2021 r. |
|----------------|-----------|---|--|---|
| 1 | 430/ST/20 | 10,00 zł | 03.08.2020 r. | 0,00 ³ zł |
| Łącznie | | 10,00 zł | | 0,00 zł |

Na dzień 29.12.2021 r. odsetki wynoszą 0,00 zł (słownie: zero złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 29.12.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 10,00 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 – 10,00 zł wraz z należnymi odsetkami 0,00 zł (dot. umowy nr 430/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. 03.08.2020 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.**

³Odsetek 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).

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.**

**Dyrektor
Wydziału Sportu**

dr Jakub Kosowski

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